



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO,
CANTÓN TENA, PERÍODO 2014”**

AUTORA:

MARIA GISSELA BAZURTO MANZABA

TENA – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. María Gissela Bazurto Manzaba quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizando su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique

DIRECTOR

Ing. Myriam Jimena Mayorga Avalos

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, María Gissela Bazurto Manzaba, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 30 de marzo de 2016

María Gissela Bazurto Manzaba

C.C. 172420202-1

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mis padres, personas autores y responsables de mi vida, de mi educación, y mi salud, quienes junto con mis hermanas me han llenado de amor y de fortaleza para seguir siendo parte de la familia de la ESPOCH; cuyo objetivo es llegar con éxito a la meta como ejemplo de superación, profesional, demostrando a todos que somos capaces de hacer realidad un sueño, y aquella persona que es motor importante en mi vida, por ser un ejemplo de sujeto, perseverante y luchador, de quien aprendí a no rendirse jamás.

María Gissela Bazurto Manzaba

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser tan generoso conmigo, y brindarme una vida llena de oportunidades y bendiciones.

Agradezco a los maestros quienes con su sabiduría y paciencia han implantado en mí sus conocimientos.

Agradezco a mis Tutores de tesis, quienes rigieron mis procedimientos para el desarrollo de este proyecto de titulación.

Agradezco a mis padres y hermanas por llenarme de amor, y hacer que todo se aliviane, y por ende sea más sencillo.

María Gissela Bazurto Manzaba

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	ix
Resumen ejecutivo	x
Executive abstract	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema	4
1.1.2.1 Delimitación de acción	4
1.1.2.2 Delimitación Espacial	4
1.1.2.3 Delimitación Temporal	4
1.2 JUSTIFICACIÓN	4
1.3 OBJETIVOS	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	7
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.2.1 Auditoría	8
2.2.2 Características de la auditoría	8
2.2.3 Objetivo de la auditoría.....	9
2.2.4 Tipos de Auditoría	9
2.2.5 Auditoría Financiera	9

2.2.6	Características de Auditoría Financiera	10
2.2.7	Finalidad de Auditoría Financiera	11
2.2.8	Objetivos de la Auditoría a los Estados Financieros	11
2.2.9	Fases del proceso de la auditoría	11
2.2.10	Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	12
2.2.11	Concepto de Programas Auditoría	13
2.2.12	Objetivo de los programas de auditoría	13
2.2.13	Control Interno.....	14
2.2.14	Objetivos del Control Interno	14
2.2.15	Métodos del Control Interno	15
2.2.16	Método Descriptivo	15
2.2.17	Método Gráfico	15
2.2.18	Método Cuestionario.....	16
2.2.19	Estructura del cuestionario.....	17
2.2.20	Papeles de Trabajo	18
2.2.20.1	Características de Papeles de Trabajo.....	18
2.2.20.2	Papeles de Trabajos completos	18
2.2.20.3	Papeles de trabajo concisos.....	19
2.2.20.4	Papeles de trabajo claros	19
2.2.20.5	Importancia de los Papeles de Trabajo	20
2.2.20.6	Clases de papeles de trabajo	21
2.2.20.7	Archivo de papeles de Trabajo	21
2.2.20.8	Archivo permanente.....	22
2.2.20.9	Archivo corriente	24
2.2.21	El modelo de riesgo de Auditoría	24
2.2.22	Riesgo de Fraude o Error	24
2.2.23	Tipos de Riesgos	25
2.2.23.1	Riesgo Inherente	25
2.2.23.2	Riesgo de Control	25
2.2.23.3	Riesgo de detección (muestreo)	26
2.2.24	Pruebas de auditoría.....	26
2.2.25	Técnicas de Auditoría	27
2.2.25.1	Tipos de técnicas de Auditoría.....	27
2.2.25.2	Hallazgos de auditoría.....	28

2.2.25.3	Características de los hallazgos	29
2.2.25.4	Evidencias	30
2.2.26	Características sobre la evidencia	30
2.2.27	Tipos de evidencias	32
2.2.27.1	Procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia de auditoría.	33
2.2.28	Informes	34
2.2.28.1	Tipos de Informes	34
2.2.28.2	Dictamen	44
2.2.28.3	Estados Financieros	44
2.2.29	Objetivo de los estados Financieros	44
2.3	HIPÓTESIS o IDEA A DEFENDER	45
2.3.1	Hipótesis General	45
2.3.2	Hipótesis Específicas	45
2.4	VARIABLE DE ESTUDIO	45
2.4.1	Variable Independiente	45
2.4.2	Variable Dependiente	45
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		46
3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	46
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	47
3.3.1.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	48
3.3.2.	Técnicas de Investigación	49
3.3.3.	Instrumentos de la investigación	49
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO		51
4.1	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	52
CONCLUSIONES		181
RECOMENDACIONES		182
BIBLIOGRAFÍA		183

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Estructura de cuestionario	17
Tabla 3:	Características de los hallazgos.....	29
Tabla 4:	Tabla de muestra	48
Tabla 5:	Archivo Permanente.....	52
Tabla 6:	Activos fijos	94
Tabla 7:	Archivo Corriente.....	101

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1:	Organigrama estructural	89
------------	-------------------------------	----

RESUMEN EJECUTIVO

El tema del presente trabajo de investigación tiene como objetivo, realizar una Auditoría Financiera a la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., Provincia de Napo, Cantón Tena, Período 2014, sustentándose en determinar la razonabilidad de los estados financieros para la toma de decisiones.

En el marco teórico se identifica los conceptos de auditoría financiera, tipos de auditoría, que comprende la revisión y análisis de las operaciones efectuadas por la entidad. En el marco metodológico se aplicó investigación descriptiva, campo y bibliográfica, y los métodos deductivo e inductivo, e instrumentos de investigación cuestionarios, guía de entrevista y registro de observación.

En la auditoría financiera, se efectuó la visita y entrevista preliminar, además de la solicitud del archivo permanente, con la finalidad de continuar con la ejecución de la auditoría financiera a la Compañía de Construcciones Clenirop S.A. En referencia, al control interno se determinó un nivel de confianza de 74.88 % y un riesgo 25.12%, mediante el método COSO 1, se determinó los hallazgos en el que se establece irregularidades en el manejo de la información financiera, comprobando que no se existe un control adecuado contable. La recomendación es aplicar lo determinado en los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Palabras claves: Auditoría Financiera, COSO 1.

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

EXECUTIVE ABSTRACT

The theme of the present investigation work deals with carrying out a financing Auditing to the Construction Company Clenirop S.A., Napo Province, Tena Canton, 2014 period based on determining the reasonability of the financing statements for the decision making.

In the theoretical framework, the financing auditing, auditing types comprising the revision and analysis of the operations carried out by the entity are identified. In the methodological frame, descriptive investigation, field and bibliography, as well as the deductive and inductive methods, investigation instruments, questionnaires, interview guide and observation record are applied.

In the financing auditing, the visit and preliminary interview were conducted together with the application of the permanent file to continue the execution of the financing auditing to Construction Company Clenirop S.A., as to the internal control, a 74.88% trust level and 25.12% risk were determined through the COSO 1 method; the findings in which irregularities in the financing information management are established are determined testing that an adequate accounting control is not possible. It is recommended to apply what has been determined in the principles of Accounting Generally Accepted, and in the Generally Accepted Auditing Norms.

INTRODUCCIÓN

El sistema financiero ecuatoriano, es considerado como factor importante en el sector económico, es social y solidario; simpatiza a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado. El sistema económico se integra por las formas de organización económica, pública, privada, mixta, popular, solidaria y las demás que la constitución de la república determine.

Se compone de los sectores público, privado, y del popular y solidario, que intermedian recursos del público. Cada uno de estos sectores contará con normas y entidades de control específicas y diferenciadas, que se encargará de preservar su seguridad, estabilidad, transparencia y solidez. Estas entidades serán autónomas, los directivos serán los responsables administrativos, civil y penalmente por sus decisiones.

El estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos.

El presente trabajo de investigación titulada “Auditoría Financiera a la Compañía de Construcciones Clenirop S.A, Provincia de Napo, Cantón Tena, período 2014” entidad situada en la ciudad de Tena, tiene como principal actividad comercial, trabajos de construcción como: construcción de edificios, vías, calles, canchas, entre otros trabajos de ingeniería civil. Empresa en mención tiene la facultad de proveer servicios de construcción a entidades públicas y privadas, detectándose una serie de problemas, como iliquidez momentánea, pérdida de documentación, pago de impuestos excesivos, decisiones equívocas, a consecuencias de resultados erróneos.

La importancia de la auditoría financiera, es determinar la razonabilidad de los estados financieros, surgiendo resultados fehacientes para la toma de decisiones y que sus directivos tengan la facultad de determinar la situación real de la empresa.

La aplicación de este trabajo de investigación, contribuirá a que las actividades financieras, se desarrollen con eficacia y eficiencia, fomentando extender el estado económico y credibilidad de la compañía.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La compañía de Construcciones Clenirop S.A., es una empresa que tiene como principal actividad económica trabajos de construcción, como: construcción integral de edificios o en partes, vías, canchas deportivas, entre otros trabajos involucrados dentro de la ingeniería Civil, la compañía de construcciones Clenirop S.A., tiene la facultad de contratar con empresas públicas y privadas, es menester mencionar que se ha detectado una serie de problemas como: retraso en la elaboración de los estados financieros, en la entrega de la información financiera a los organismos de control, además de la equivocada manera del control de archivos, ocasionando el extravío de documentación, es necesidad adicionar que la contabilidad es manejada por un profesional externo, además se han detectado errores en los cálculos tributarios, lo que ha derivado generación de multas e intereses, por incumplimiento de pago de impuestos al SRI, estos problemas impiden determinar al momento de ejecutar la construcción en la obra si obtuvo o no rentabilidad, porque no cuenta con un control contable adecuado, generando estados financieros con datos ilegítimos, por la falta de información y documentación surgiendo inconvenientes con los organismos de control.

Durante la trayectoria de la compañía de Construcciones Clenirop S.A., sus directivos y administradores han avanzado en el trabajo de acuerdo a la situación que se presente en el momento, solucionando problemas a través de la adopción de medidas correctivas, sin la debida planificación y corrección; esta situación ha contribuido a que en algunas ocasiones se adopten medidas cuyos resultados ocasionaron insolvencia momentánea, inconformidad de los socios, desprestigio y desconfianza en la empresa, el caso suscitado en el año 2014, obra actualmente entregada, pero con una serie de problemas y no se realiza su liquidación definitiva, es donde nace la necesidad de una evaluación financiera; que sintetice y represente los resultados de las actividades económicas, representados en estados financieros, informes y reportes contables emitidos por la empresa.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la ejecución de una auditoría financiera a la Compañía de Construcciones Clenirop S.A. período 2014 comprobará la razonabilidad de los Estados Financieros?

1.1.2 Delimitación del Problema

1.1.2.1 Delimitación de acción

Auditoría financiera.

1.1.2.2 Delimitación Espacial

Compañía de construcciones Clenirop S.A., en la ciudad de Tena, Cantón Tena, Provincia de Napo.

1.1.2.3 Delimitación Temporal

Del 01 de enero al 31 diciembre de 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Teórica.- En el cantón Tena, perteneciente a la provincia de Napo lugar donde ejecuta sus actividades de construcción la compañía Clenirop S.A, quien es una entidad que tiene como actividad comercial la construcción de toda obra civil, como edificaciones, construcción de vías, canchas, entre otras, es proveedora del sector público y privado, cuyo objeto de trabajo requiere de la gestión contable meticulosa, para cumplir con los contratos y objetivos presupuestados constituyendo así a una parte importante en el proceso del análisis e incidencia de la rentabilidad de la compañía, orientando a mejorar la efectividad, eficiencia y económica para facilitar la toma de decisiones.

Práctica. - La ejecución de una auditoría financiera, permitirá el control de todas las operaciones económicas de la compañía, orientando a la correcta forma de planificar proyectos en los que se invierte miles de dólares.

Metodológica. - Aplicar las técnicas de auditoría, con el propósito de contribuir con la toma de decisiones, justificados en una teoría administrativa, económica, y práctica porque se necesita resolver un problema.

Académica. - Este trabajo de investigación justifica su importancia entorno a una auditoría financiera, para mejorar el control estratégico de la compañía de Construcciones Clenirop S.A., permitiendo conocer las debilidades competitivas, establecer los riesgos potenciales a los cuales se enfrenta la administración, buscando conocer, valorar, establecer y corregir falencias en la entidad,

Esto motivó la realización de este trabajo; añadiendo la aceptación por parte de los directivos de la Compañía de construcciones Clenirop S.A., quienes están prestos a proveer toda la documentación necesaria e información adicional que la investigación amerite.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera en la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., provincia de Napo, cantón Tena, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones.

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Diseñar el marco teórico referencial que permita el desarrollo de la auditoría financiera de la compañía de Construcciones Clenirop S.A.
2. Aplicar las fases de la auditoría financiera con el fin de evaluar los procedimientos económicos y determinar deficiencias sustentadas con evidencias.
3. Elaborar un informe que incluya conclusiones, recomendaciones y el dictamen a los estados financieros; el mismo que permitirá tomar decisiones adecuadas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

La compañía de construcciones Clenirop S.A., se constituyó jurídicamente mediante escrituras públicas de fecha dieciocho de noviembre del año dos mil diez, ante el Notario Público del cantón Archidona, Provincia de Napo a cargo de la abogada Maura Elisa Belalcázar Santana, Resolución Nro. SC. II. DJC.Q. 10.005544 dictada por la Superintendencia de Compañía en fecha veinte y dos de diciembre del dos mil diez, legalmente escrita en el registro de la propiedad y Mercantil del Cantón Carlos Julio Arosemena Tola, provincia de Napo en fecha tres de enero del dos mil once, con el número dos, repertorio dos del dos mil once; la junta General Extraordinaria Universal de Accionista de la Compañía, en sesión del ocho de agosto del dos mil doce, con arreglo a la Ley estatutaria, decide cambiar de domicilio, a fin de facilitar el mejor desarrollo de la entidad mercantil, antes nombrada; a la ciudad y cantón Tena, provincia de Napo, términos constantes y consignados en el Acta de la Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas del ocho de agosto del dos mil doce, comparecieron la suscripción de la presente escritura, al señor Carlos Lenin Romero Pérez, soltero en calidad de Gerente General, y como Representante Legal, de la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., señora Mónica Elizabeth Romero Pérez divorciada, Byron Rodrigo Vargas Pineda casado, todos de nacionalidad Ecuatoriano, conforme así se desprende del nombramiento legalmente registrado que se incorpora a esta escritura. La Superintendencia de Compañía del Ecuador, en el registro de sociedades; expediente 97691.

La compañía de construcciones Clenirop S.A., fue conforma con la finalidad de prestar servicios de construcción a las entidades públicas y privadas, es así que se ha ejecutado varias obras tales como, construcción de alcantarillado de aguas servidas y agua potable, canchas sintéticas, bloques de aulas, lastrado de vías, mantenimiento de instituciones educativas, etc

La compañía de construcciones Clenirop S.A., es una entidad en estado de desarrollo comercial, siendo así que se incrementa la demanda de trabajos de construcción, sin embargo, por la mala administración financiera no es posible crecer mercantilmente.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

(Arenas, 2008), explica que:

“En general el termino auditar es sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar o verificar. Así podemos hablar de tantas clases de auditoría como distintos tipos de revisión que existan” (p.6)

Auditoría permite investiga los hechos de las empresas con el propósito de emitir un criterio, en función a la verificación, análisis, revisión e inspección de la información financiera.

2.2.2 Características de la auditoría

(De La Peña, 2014) Explica que:

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistemática y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realiza el examen. Por lo tanto, no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma. (p.9)

Las características de la auditoría deben ser desarrolladas de manera analítica, y sistemática, y con discernimiento profesional, y no debe ser sometida a conflictos de intereses por parte del auditor para emitir una opinión.

2.2.3 Objetivo de la auditoría

(Arens, 2007)Explican que:

Los auditores han determinado, en general que la forma más eficiente al realizar una auditoria es obtener alguna combinación de certeza de cada tipo de operaciones y del saldo final en la cuenta relacionada. Para cualquier tipo de operaciones, existen varios objetivos que se cumplen antes de que el auditor llegue a la conclusión de que el total se presenta con imparcialidad. El resto a la presente obra se la denomina objetivos de auditoría relacionados con operaciones. (p.144)

Los objetivos están dados dependiendo el tipo de auditoria de manera especial permite la evaluación de la información, acorde la veracidad, integridad, valoración a fin de emitir un informe.

2.2.4 Tipos de Auditoría

(Fernández, 2005) Explica que

“Auditorías externa e interna. - generalmente, al hablar de la auditoría de los estados financieros nos estamos refiriendo a la auditoría externa. Esta es la descrita y comentada en el apartado anterior. Sin embargo, existe una actividad dentro de las empresas conocidas como auditorías internas, cuyos objetivos, caracterizan responsabilidad, contenido de los trabajos e informes son bien diferentes. El objetivo principal de la auditoría interna es verificar y evaluar el cumplimiento. Adecuación y aplicación de las normas y procedimientos de control interno establecidos por la dirección y sugerir las medidas correctoras oportunas para la corrección a un costo razonable. (p.16)

2.2.5 Auditoría Financiera

(Osorio, Auditoria 1, 2000)Explica que:

“Es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público Independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones,

patrimonio y resultados de una entidad, basados en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera”. (p.19)

La auditoría a los estados financieros es una evaluación que hace el contador público autorizado cerciorándose de la información, con la finalidad de opinar respecto a la razonabilidad de los estados financieros.

2.2.6 Características de Auditoría Financiera

(De La Peña, 2014) Explica que:

Las siguientes notas que caracterizan a la auditoría financiera:

- Es una actividad profesional que tiene un carácter independiente.
- Consiste en analizar, revisar y verificar documentos contables.
- Que contrasta unos datos respecto de un marco de referencia preestablecido y constituido por principios y Normas Contables Generalmente Aceptados.
- Que su finalidad es emitir un informe sobre el grado en que la información auditada expresa la imagen fiel de la entidad auditada.
- Que tiene transcendencia frente a terceros.
- Que no tienen procedencia ni la clase de entidad auditada (con o sin ánimo de lucro) ni su forma jurídica.
- Que contribuye a reforzar la credibilidad de la información financiera.
- Que no obstante, la opinión del auditor no constituye un seguro absoluto de fiabilidad y ya que han basado en pruebas selectivas.”(pp.7-8)

Las características de la auditoría financiera, es una actividad profesional, que realiza un auditor, con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las normas lo que permite emitir un criterio reflejado en un informe respecto a la información auditada.

2.2.7 Finalidad de Auditoría Financiera

(De La Peña, 2014) Explica que:

“La finalidad de la auditoría financiera es emitir una opinión sobre las cuentas anuales. Según de los procedimientos aplicados o de la amplitud del trabajo: tiene por finalidad manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.” (p.7)

2.2.8 Objetivos de la Auditoría a los Estados Financieros

(Osorio, 2000)Explica que:

“Para que la información financiera goce de la aceptación de terceras personas, es necesario que un Contador Público Independiente le imprima el sello de “confiabilidad” a los estados financieros a través de su opinión escrita de un documento llamado dictamen” (p.20)

El objetivo de la auditoría a los estados financieros es dar seguridad a los estados financieros y determinar la razonabilidad respecto a la confiabilidad de la información financiera.

2.2.9 Fases del proceso de la auditoría

(De La Peña, 2014), explica que:

Dentro del proceso de auditoría se puede diferenciar cuatro fases:

1. La fase preliminar o de contratación, donde:

- Se establece el contacto con el cliente.
- Se evalúa por parte del auditor la viabilidad de poder llevar a cabo el trabajo de auditoría.
- Se formaliza de acuerdo entre el auditor y su cliente mediante el contrato de auditoría.

2. **La fase de Planificación** donde el auditor deberá:

- Familiarizarse con la actividad de su cliente, con el entorno en el que opera y con los procedimientos y sistemas contables que emplea.
- Evaluar el grado de eficacia y fiabilidad del sistema de control interno.
- Confeccionar el programa de auditoría.

3. **La fase de ejecución del trabajo**, donde el auditor mediante la realización de las pruebas programadas en la fase anterior, tratará de obtener la evidencia adecuada y suficiente que le permitirá su opinión.

4. **En esta fase el auditor, una vez recabada toda la evidencia disponible, emitirá dos informes:**

- Un informe de auditoría, donde expresara su opinión, o una manifestación de que no puede expresar dicha opinión, sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto.
 - Un informe sobre debilidades de control interno dirigido a la gerencia de la sociedad donde pondrán de manifiesto todos aquellos aspectos de control interno que entiendan que pueden ser mejorados para la buena marcha de la empresa.
- (p.86)

Las fases del proceso de auditoría permiten a través de la planificación se dispone de información de la empresa, la ejecución evalúa el control interno y el análisis de las cuentas y la emisión del dictamen reflejado en un informe.

2.2.10 Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

(Instituto Mexicano de contadores, 2011) Menciona que:

“Las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), que implican una serie de fundamentos y reglas dirigidas a dar un grado de seguridad razonable a la calidad de los trabajos de auditoría”. (p.25)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas son directrices que el auditor debe aplicar en el desarrollo de la auditoría. Partiendo desde la capacidad profesional,

planificación del proceso de auditoría y por ultimo considerar las evidencias para sustentar el informe final.

2.2.11 Concepto de Programas Auditoría

(Osorio, Auditoria 1, 2000). Explica que:

“Un programa de auditoría es un plan de trabajo con adiciones de elementos de tiempo, sirven para:

- A) Desarrollar la auditoría y obtener resultados satisfactorios.
- B) Guiar a sus ayudantes en el desarrollo de su trabajo.
- C) Controlar el tiempo real y compararlo con el estimado.
- D) Determinar el trabajo que falta por realizarse.
- E) Estimar sus honorarios.
- F) Servir de bases para futuras auditorías.” (pp.202-203)

El programa de auditoría es un plan de trabajo, que sirve para el desarrollo, guía y control de los procedimientos a realizarse dentro de la auditoría.

2.2.12 Objetivo de los programas de auditoría

(Sotomayor, 2008) Explica que:

En la elaboración de cada programa de auditoría, el auditor debe relacionar el objetivo o los objetivos del programa de auditoría con los procedimientos a realizar ya sea en la aplicación de pruebas de controles o pruebas sustantivas. En general cuando se evalúan controles el auditor debe dirigir el objetivo hacia la verificación del diseño y ejecución del control, y cuando se trata de pruebas sustantivas este se debe hacer referencia al saldo de la cuenta, actividad, procedimiento o resultados que se está auditando (p. 102)

El objetivo de los programas de auditoria es realizar controles para sustentar la evaluación de la ejecución de la auditoría, como guía para la aplicación de

procedimientos a seguir de acuerdo al tipo de prueba a realizar y tomando en cuenta las normas y técnicas.

2.2.13 Control Interno

(Estupiñan, 2006)

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos lo define de la siguiente manera:

“La estructura del control interno de la entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos”. (pp.142-143)

El control interno comprende el conjunto de métodos y medidas adoptados por la empresa para proteger, y verificar la información financiera, fomentando la eficiencia de las operaciones financieras de la entidad evitando el cometimiento de irregularidades.

2.2.14 Objetivos del Control Interno

(Estupiñan, 2006)Explica que:

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo con lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.” (p.19)

El control interno es un proceso implementado y ejecutado por todo el personal de la entidad, para promover seguridad razonable de la información financiera, de sus activos, verificación de políticas y normas para alcanzar las metas y objetivos.

2.2.15 Métodos del Control Interno

(Fernández, 2005)

“Existen los siguientes métodos para documentar el conocimiento de control interno por parte del auditor los cuales no son exclusivos y pueden ser utilizados en forma combinada para una mejor efectividad. Método descriptivo, método gráfico, método cuestionario” (p.178)

2.2.16 Método Descriptivo

(Fernández, 2005)

Consiste en la narración de los procedimientos relacionados con el control interno, los cuales pueden dividirse por actividades que pueden ser por departamentos, empleados, y cargos o por registros contables. Una descripción adecuada de un sistema de contabilidad y de los procesos de control relacionados incluye por lo menos cuatro características:

- Origen de cada documento y registro en el sistema
- Cómo se efectúa el procesamiento
- Disposición de cada documento y registro en el sistema
- Indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación de los riesgos de control. (p.179)

2.2.17 Método Gráfico

(Fernández, 2005)

“Consiste en la preparación de diagramas de flujos de los procedimientos ejecutados en cada uno de los departamentos involucrados en una operación. Un diagrama de flujo de

control interno consiste en una representación simbólica y por medio del flujo secuencial de los documentos de la entidad auditada. El diagrama de flujo debe representar todas las operaciones, movimientos, demoras y procedimientos de archivo concernientes al proceso descrito. Este método debe incluir las mismas cuatro características del método gráfico.” (p.179)

2.2.18 Método Cuestionario

(Fernández, 2005)

Generalmente consiste en un listado de preguntas a través de las cuales se pretende evaluar las debilidades y fortalezas del sistema de control interno. Son aplicados a cada una de las áreas en las cuales el auditor dividió los rubros a examinar. Para elaborar las preguntas, al auditor debe tener el conocimiento pleno de los puntos donde puede existir deficiencias para así formular las preguntas claves que permita realizar la evaluación en vigencia de la empresa. (p.179)

Los métodos de control internos son usados como estrategias para obtener la información al momento de ejecutar la auditoría obteniendo una lista de preguntas claves, relacionadas con las deficiencias del área a evaluar o se puede obtener mediante la narración de los procedimientos de manera expresa y que pueden ser también una representación simbólica de los procedimientos a evaluar.

2.2.19 Estructura del cuestionario

Tabla 1: Estructura de cuestionario

PERIODO ANALIZADO: 1/1/XX – 31/12/XX CICLO/ÁREA: Compras			
OBJETIVO: Clasificación correcta	SI	NO	N/A
¿Existe archivos o base de cuentas separadas para las compras y otros gastos? ¿Se lleva un auxiliar del registro de compras en departamento distinto a contabilidad y se cuadra con el total obtenido mensualmente de las cuentas contables? ¿Se llevan registros auxiliares para proveedores? ¿Se realizaran cuadros mensuales entre auxiliar y contabilidad?			
OBJETIVO: Todas las compras realizadas sean correctamente utilizadas			
¿Se realizan las compras en base a un pedido autorizado por persona responsable? ¿Existe una base de precios de compra para cada proveedor acordado previamente escrito? ¿Se cotejan las notas de entradas de la mercancía en cuanto a cantidad con el pedido?			

Fuente: Auditoría y Control Interno

Elaborado: Fernández, Adolfo (p.218)

2.2.20 Papeles de Trabajo

(Fernández, 2005) Explica que:

“Los papeles de trabajo constituyen la constancia escrita del trabajo realizado por el auditor, cuyas conclusiones son las bases de la opinión reflejada en el informe de la auditoría. El auditor trabaja con documentos propiedad del cliente. Los procedimientos de revisión e inspección aplicados quedan reflejados en los papeles de trabajo”. (p.33)

Los papeles de trabajo son elaborados por el auditor y comprenden la constancia del trabajo realizado en la ejecución de la auditoría en base a resultados u obtenidos cuando requiere información para emitir su opinión en un informe.

2.2.20.1 Características de Papeles de Trabajo

(Fernández, 2005)

“Como características comunes que deberán contener unos buenos papeles de trabajo, cabe destacar las siguientes:

- Deben ser completos
- Deben ser concisos
- Deben ser claros” (p.34)

Las características de los papeles de trabajo deben ser claras para dar facilidad de la lectura de información; limpieza es decir que no deben tener tachones o estar sujetos a modificaciones que dificulten la interpretación de la información y precisión porque el objetivo es obtener información de calidad, y exacta para garantizar los resultados.

2.2.20.2 Papeles de Trabajos completos

(Fernández, 2005)

En general para que unos papeles de trabajo puedan ser considerados completos deben:

- Identificar el alcance del servicio profesional encomendado.

- Describir el trabajo realizado.
- Identificar a los auditores que realizaron y supervisaron el trabajo.
- Indicar la fecha en que se realizó y revisó el trabajo.
- Mostrar el origen de los importes monetarios y demás información indicada en los mismos.
- Expresar las conclusiones alcanzadas.
- Incluir un adecuado referenciación cruzada. (p.34)

Los papeles de trabajos permiten levantar información, identificar los procedimientos realizados, el tipo de trabajo, quien lo realiza y fecha facilitando así los resultados de la situación financiera.

2.2.20.3 Papeles de trabajo concisos.

(Fernández, 2005)

Únicamente deberán prepararse aquellos papales de trabajo que sean estrictamente necesarios y útiles para la realización del trabajo planificado. Los papeles de trabajo deberán contener aquellos datos y pruebas esenciales. Antes de realizar un papel de trabajo se deberá pensar de la manera más eficaz de enfocararlo, de manera que se obtenga un papel de trabajo completo, invirtiendo en el menor tiempo posible. (p.35)

Los papeles de trabajo deben ser elaborados de forma clara y precisa para no perder el tiempo repitiendo dicho documento.

2.2.20.4 Papeles de trabajo claros

(Fernández, 2005)

Al diseñar y elaborar papeles de trabajo hay que intentar que su presentación y contenido permitan que una persona familiarizada con el trabajo pueda entenderlo sin problemas. Para ello, deberá tener las siguientes características:

- Buena ortografía y corrección en el lenguaje.

- Nombres de empresas, lugares y personas bien expresados.
- Referenciarían lógica y simple.
- Reducido número de marcas de comprobación.
- Adecuadas explicaciones a las marcas de comprobación.
- No agrupar excesiva información en espacios reducidos. (p.35)

Los papeles de trabajo deben ser elaborados de tal forma que permita identificar nombres, referencias adecuadas y su descripción y acumular información que no sea necesaria acorde a su tamaño.

2.2.20.5 Importancia de los Papeles de Trabajo

(Sotomayor, 2008)Explica que:

La importancia de los papales de trabajo se debe principalmente a que:

- Constituyen un soporte de la actividad realizada.
- Representan apoyo para consulta de información.
- Auxilian auditorías posteriores.
- Permiten aclarar dudas del auditado.
- Son la base a partir de la cual se desprenden las conclusiones.

Los papeles de trabajo son de tipo discrecional y confidencial, pero hay casos en los que el auditor se ve en la obligación de mostrarlos, como cuando se trata de una aclaración o una investigación en donde esta documentación sea útil. (p.99)

Los papeles de trabajo tienen su vital importancia porque constituye la evidencia del trabajo realizado en donde se identificar los hallazgos, y sustentar las falencias o errores cometidos en los procedimientos de registros financieros.

2.2.20.6 Clases de papeles de trabajo

(Osorio, Auditoria 1, 2000)Explica que:

- **Hojas de trabajo.** - son hojas tabulares de 14 columnas.
- **Cédulas sumarias.** - Son aquellas en las cuales se anotan las cifras correspondientes a un grupo homogéneo de conceptos que se encuentran desglosados en las cédulas analíticas. Las cifras totales que aparecen en las cédulas sumarias, se presentan en los estados financieros.
- **Cédulas analíticas.** - Son aquellas que se detallan los renglones que aparecen en las cédulas sumarias. (p.223)

Los papeles de trabajo son instrumentos que ayudan al auditor levantar la información, y su verificación fomentando facilidad en la evaluación y respaldando por ende el trabajo auditado.

2.2.20.7 Archivo de papeles de Trabajo

(Osorio, Auditoria 1, 2000)Explica que:

Una vez concluida la Auditoría, el Contador Público archivará debidamente los papeles de trabajo del ejercicio, estos deben ordenarse en forma lógica, por ejemplo:

- A. Memorándum sobre asuntos importantes que deben ser considerados para la próxima auditoría.
- B. Puntos para el memorándum de observaciones y sugerencias.
- C. Hoja de pendientes resueltos.
- D. Programa de trabajo.
- E. Certificado del cliente.
- F. Balanza de comprobación firmada por el Contador.
- G. Hoja de Trabajo.

- H. Asientos de ajustes y reclasificación.
- I. Cédulas sumarias y analíticas por cada sección examinada de los estados financieros. (p.241)

El archivo de los papeles de trabajo permite almacenar la información en forma ordenada y cronológica todos los documentos, ya que constituyen a la evidencia del trabajo de auditoría.

2.2.20.8 Archivo permanente

(Fernández, 2005)

El archivo permanente contendrá todos aquellos documentos que contengan información relativa a la sociedad auditada que pueda ser de interés en auditorías sucesivas. Este archivo es especialmente importante en las auditorías recurrentes. Este archivo incluirá al menos la siguiente información:

Datos generales

- Descripción de la historia y naturaleza del negocio.
- Actividades de la empresa (industrial, comercial o de servicios), domicilio social y ubicación de sus fábricas, sucursales, almacenes y delegaciones.
- Organigrama
- Composición del consejo de administración
- Resúmenes de las actas de las reuniones de la Junta General de Accionistas y del Consejo de Administración.
- Detalle de firmas autorizadas, fijando lo que puedan autorizar y su límite.

Información contable

- Plan de cuentas
- Descripción del sistema contable y del tratamiento mecanizado de la información.

- Normas o criterios especiales de contabilización
- Descripción de los procedimientos de contabilización y de las medidas de control interno existentes.

Escrituras y contratos

- Resumen y copia de las escrituras de constitución, ampliaciones de capital, modificación de estatutos, compra – venta, etc., hasta la fecha de realización de la auditoría.
- Resumen o copia de contratos de préstamo, arrendamiento, comisiones, etc., y otros acuerdos (royalties, asistencia técnica, participación en beneficios...).
- Pólizas de seguro sobre bienes, personas y responsabilidad, con indicación actualizada del grado de cobertura de los riesgos de la entidad.

Otros datos

- Resultados de las visitas al Registro Mercantil y de la Propiedad
- Detalle de la composición del capital
- Restricciones a la disponibilidad de las reservas
- Información fiscal: declaraciones de los distintos impuestos, actas de inspección levantadas, recursos presentados, etc.
- Licencias, permisos y otras documentaciones oficiales.
- Copia de los informes de auditoría y de las cartas de recomendaciones correspondientes a los ejercicios anteriores. (p.36)

El archivo permanente comprende toda la documentación que respalda los movimientos económicos y financieros de la empresa, como escrituras de constitución, plan de cuentas, la normativa por a cuál se rige, entre otros es decir documentos habilitantes concernientes a la entidad.

2.2.20.9 Archivo corriente

(Fernández, 2005)

Los archivos de los papeles de trabajo del ejercicio corriente, incluye la documentación relativa a los estados financieros sometidos a la auditoría del ejercicio corriente.

- La referencia habitual para este archivo suele ser la letra A. (p. 37)

El archivo corriente comprende a los papeles de trabajo elaborados por el auditor o recopilado de terceras personas para la auditoría, así como los programas, actas, informes, estados financieros, instrucciones enviadas.

2.2.21 El modelo de riesgo de Auditoría

(Mantilla S. , Auditoría de información financiera, 2009) Explica que:

“Los GAAS establecen un “modelo” para llevar a cabo las auditorías, el cual requiere que los auditores usen su juicio en la valoración de los riesgos y luego decidan que procedimientos llevar a cabo. A este modelo a menudo se le refiere como el “modelo de riesgo de auditoría”. El modelo les permite a los auditores tener en cuenta una variedad de circunstancias para seleccionar un enfoque de auditoria.” (p.268)

El modelo de riesgo de auditoria es una herramienta fundamental para los auditores, al momento de aplicar la auditoría, para establecer la exposición frente al riesgo de fraude o error.

2.2.22 Riesgo de Fraude o Error

(Samuel, 2009) Explica que:

Un tema recurrente en la auditoría de estados financieros es el relacionado con el fraude y el error. No se puede olvidar que el origen de la auditoría es prevenir y detectar los errores en las cuentas y que ello ha ido evolucionando hacia la transparencia en la presentación de reportes financieros, pasando por declaraciones equivocadas materiales, irregularidades, corrupción y terrorismo. (p.274)

La auditoría permite determinar si las deficiencias son el resultado de error o fraude es responsabilidad del auditor detectar todas estas situaciones los resultados de la auditoría dependen del criterio ético del profesional.

2.2.23 Tipos de Riesgos

2.2.23.1 Riesgo Inherente

(Mantilla S. A., 2005)

Es la susceptibilidad de un balance de cuenta o de una clase de transacciones para tener equivocaciones que puedan ser materiales, individualmente o cuando se agregan con otras equivocaciones en otros balances o clases, asumiendo que no existían controles internos relacionados. En el desarrollo del plan general de auditoría, el auditor debe valorar el riesgo inherente a nivel del estado financiero. En el desarrollado del programa de auditoría, al auditor debe relacionarse tal valoración con los balances de cuenta y con las clases de transacciones que sean materiales, a nivel de aserción, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aserción. (p.535)

El riesgo inherente es aquel que está presente en las actividades misma de la empresa y corresponde a errores que están fuera del alcance del auditor por lo que difícilmente se podría tomar decisiones para desaparecer este riesgo.

2.2.23.2 Riesgo de Control

(Mantilla S. A., 2005)

Es el riesgo de que una equivocación, que puede darse en un balance de cuenta o en una clase de transacciones y que puede ser material individualmente o cuando se agrega con equivocaciones en otros balances o clases, no será prevenida o detectada y corregida en una base oportuna mediante los sistemas de contabilidad y control interno. Luego de obtener un entendimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno el auditor debe hacer una valoración preliminar del riesgo de control, a nivel de aserción, para cada cuenta de balance o clase de transacción que sea material. (p. 535)

El riesgo de control, se define como la no detección de errores en los registros de cuentas, luego de haber evaluado la contabilidad y el sistema de control interno.

2.2.23.3 Riesgo de detección (muestreo)

(Mantilla S. A., 2005)

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detectarán una equivocación que exista en un balance de cuenta o clase de transacciones que puedan ser materiales, individuales, o cuando se agrega con equivocaciones en otros balances o clases.

El auditor debe considerar los niveles valorados de los riesgos inherentes y de control, con el fin de determinar la naturaleza, oportunidad, y extensión de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable bajo. (p.536)

El riesgo de detección se da por lo tomar una muestra adecuada que permita medir la naturaleza, extensión y los procedimientos que se utilizaran para verificar y controlar que todos los procesos sean registrados de la manera correcta.

2.2.24 Pruebas de auditoría

(Arens, 2007) Explica que:

“Las evaluaciones del riesgo de control requiere que el auditor considere el diseño y la operación de controles para evaluar si es probable que sean efectivos cuando se cumplen los objetivos de auditoría relacionada con las operaciones. Durante la fase de conocimiento, auditor ya habrá reunido evidencia como respaldo de diseño de controles, al igual que evidencia que se haya puesto en operación. En la mayoría de los casos, no se habrá reunido suficiente evidencia para reducir el riesgo de control evaluado a un nivel lo suficientemente bajo.”(p.292)

Las pruebas de auditoría consisten en diseñar sistemas de control y sustentar con sus respectivas evidencias que permite en evaluar, y estudiar cada operación financiera de la entidad con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

2.2.25 Técnicas de Auditoría

(Instituto Mexicano de contadores, 2011)Explica que:

Son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional.

Es importante resaltar que una solo técnica no será suficiente para confirmar que se obtuvo la evidencia adecuada, por la aplicación de otras técnicas, con el alcance y la oportunidad, determinadas. (p.273)

Las técnicas de auditoria son el mecanismo para levantar información y sustentar con evidencia y así comprobar el hallazgo en la ejecución de la auditoria.

2.2.25.1 Tipos de técnicas de Auditoría

(Fernández, 2005)

Existen diferentes tipos de técnicas, estas son:

- **Observación:** Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los procedimientos establecidos.
- **Comparación:** Es el estudio de los casos o hechos para descubrir igualdad o diferencias al examinar con el fin de apreciar semejanzas.
- **Revisión selectiva o pasar revista:** consiste en un ligero examen ocular, con la finalidad de separar, mentalmente las transacciones que no son típicas o normales.
- **Rastreo:** efectúa un seguimiento a una transacción o grupo de transacciones de un punto u otro dentro del proceso contable para determinar su correcta registración.
- **Análisis:** consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta.
- **Indagación:** obtiene información verbal a través de averiguación y conversaciones.

- **Conciliación:** hace que concuerde 2 conjuntos de cifras relacionadas o separadas independientemente.
- **Confirmación:** obtiene una afirmación escrita de una fuente distinta a la entidad bajo el examen.
- **Comprobación:** comprueba hechos a través de la comunicación comprobatoria.
- **Verificación:** prueba la veracidad y exactitud de las cosas.
- **Inspección o recuento físico:** examina físicamente bienes documentos y valores con el objeto de demostrar su autenticidad.
- **Declaración o certificación:** toma declaraciones escritas muchas veces a los empleados o funcionarios de la misma empresa.” (p.289)

Los tipos de técnicas de auditoria permiten verificar y levantar información de los hechos sucedidos en una entidad entre ellos tenemos: indagación, observación, verificación, comparación, análisis, confirmación, inspección o recuento físico y declaración para obtener la información de la forma más exacta.

2.2.25.2 Hallazgos de auditoría

(Samuel, 2009) Explica que:

Cuando se sospecha de casos de posible no-cumplimiento con las leyes y regulaciones:

- Obtener un entendimiento de la naturaleza del acto y las circunstancias, esto debe ser suficiente para evaluar el posible efecto en los estados financieros.
- Documentar los hallazgos y discutirlos con la administración si se considera que el no-cumplimiento es intencional y material, el auditor debe comunicar sin demora ese hallazgo. Cuando no se puede verificar la información adecuada sobre el no-cumplimiento sospechado y los efectos potenciales sobre el estado financiero, el auditor suficiente y apropiado tiene en el reporte del auditor.

- Considerar las implicaciones del no-cumplimiento en relación con los otros aspectos de la auditoría. En particular, considere la confiabilidad de las representantes de la administración.
- Reporte los asuntos al siguiente nivel más alto de autoridad si implica a la administración principal o a quienes tienen a cargo el gobierno.
- Exprese una opinión calificada o adversa si el no – cumplimiento tiene un efecto material en los estados financieros, y si no ha sido reflejada de manera apropiada en los estados financieros. (p.273)

Los hallazgos son deficiencias encontrados durante la ejecución de la auditoría y no permiten cumplir con los objetivos y metas dependiendo su naturaleza deben ser comunicados sin demora, con la respectiva evidencia.

2.2.25.3 Características de los hallazgos

(Fernández, 2005)

La determinación, análisis, evaluación y validación del hallazgo debe ser un proceso cuidadoso, para que este cumpla con las características que lo identifican, las cuales exigen que este debe ser:

Tabla 2: Características de los hallazgos

Características	Concepto
Objetivo	El hallazgo debe establecer con fundamento en la comparación entre el criterio y la condición.
Relevante	Que la materialidad y frecuencia merezca su comunicación e interprete la percepción colectiva del equipo auditor.
Claro	Que contenga afirmaciones inequívocas, libres de ambigüedades, que este argumentado y que sea válido por los interesados.
Verificable	Que se pueda confrontar con hechos, evidencias o pruebas.
Útil	Que su establecimiento contribuya a la economía, eficiente, eficacia, equidad y a la sostenibilidad ambiental en la utilización de los recursos públicos, a la razonabilidad de la administración para la toma de decisiones y que en general sirva al mejoramiento continuo de la organización.

Fuente: Control Interno y Auditoría

Elaborado: Fernández, Adolfo (p.566)

Una de las características de los hallazgos es determinar la utilidad que se dé considerando la naturaleza y que su desarrollo y sustentación contribuya a mejorar la situación de la empresa.

2.2.25.4 Evidencias

(Arens, 2007) Explica que:

Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información auditada se declara de acuerdo con el criterio establecido. (p.162)

La evidencia es el sustento comprobatorio de los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría.

2.2.26 Características sobre la evidencia

(Arens, 2007), explica que:

“La competencia de la evidencia se refiere sólo a los procedimientos de auditoría escogidos. La competencia no puede mejorarse al elegir una muestra más grande o una población diferente. Solo puede mejorarse al elegir procedimientos de auditoría que contengan la mayor calidad de una o más de las siguientes siete características de las evidencias competentes.

- 1. Relevancia** Las evidencias deben estar relacionadas o ser relevantes para el objetivo de la auditoría que el auditor está examinando antes de que pueda ser confiable. Por ejemplo, supongamos que el auditor le preocupa que un cliente no éste facturando a sus clientes los embarques (objetivo de integridad). Si el auditor escogió una muestra de copias de las facturas de ventas y rastreó los respectivos documentos de embarques, las evidencias no serían relevantes para el objetivo de integridad y por consiguiente no serían consideradas como evidencias confiables para tal objetivo.
- 2. Independencia de las personas que las provee** Las evidencias obtenidas de una fuente externa a la entidad, son más confiables que las obtenidas dentro. Por ejemplo, las evidencias externas como pueden ser los comunicados de los bancos,

abogados o los clientes, por lo general son consideradas, más confiables que las respuestas obtenidas en interrogatorios al cliente. De forma similar los documentos que se originan fuera de la compañía del cliente se consideran más confiables que los originados dentro de la misma y que nunca han salido de ella. Un ejemplo de lo primero es una póliza de seguro y de lo segundo una solicitud de compra.

3. **Efectividad de los controles internos del cliente** Cuando el control interno de un cliente es efectivo, las evidencias obtenidas son más confiables de cuando se es débil. Por ejemplo, si los controles internos sobre las ventas y facturación son efectivos, el auditor podría obtener evidencias más competentes de las facturas de ventas y documentos de embarque que si los controles fueran inadecuados.
4. **Conocimiento directo del auditor** Las evidencias obtenidas directamente por el auditor a través del examen físico, la observación, el cálculo y la inspección son más competentes que la información obtenida en forma indirecta. Por ejemplo, si el auditor calcula el margen de utilidad bruta como porcentaje de ventas y la compra con periodos anteriores, la evidencia sería más confiable que si el auditor confiara en los cálculos del contralor.
5. **Calificación de las personas que proporcionan la información,** Aunque la fuente de la información es independiente, las evidencias no serán confiables a no ser que la persona que las proporciona esté calificada para hacerlo.
6. **Grado de objetividad** Las evidencias objetivas son más confiables que las que requieren un alto grado de estimación para determinar si son correctas. Entre los ejemplos de evidencias objetivas se incluye la confirmación de cuentas por cobrar y saldos bancarios, el conteo físico de valores y efectivo y la suma (suma de columnas) de las cuentas por pagar para determinar si concuerda con el libro de contabilidad general.
7. **Oportunidad** La oportunidad de las evidencias de auditoría puede referirse ya sea al momento en que son recopiladas o al periodo que abarca la auditoría. Por lo general, las evidencias son más convincentes para cuentas del balance general

cuando se obtienen lo más cerca posible a la fecha del balance general. Por ejemplo, el conteo que hace el auditor de los valores comerciales en la fecha del balance sería más convincentes que el conteo que haga 2 meses antes. En el caso del estado de resultados, las evidencias son más confiables si existen una muestra de todo el periodo que está auditando en lugar de una parte del periodo. Por ejemplo, una muestra al azar de las operaciones de ventas de todo el año sería más convincente que una muestra de sólo seis meses”. (pp.164,165)

2.2.27 Tipos de evidencias

(Whittington, 2005)Explica que:

“El contador reúne una combinación de muchos tipos de evidencias para reducir satisfactoriamente el riesgo de la auditoría. Los principales tipos de evidencias son los siguientes:

1. **Sistema de información contable.** Se compone de los métodos y registros con que se registran, procesan y comunican las transacciones de la compañía y se mantiene la responsabilidad por el activo, pasivo y el capital conexo.
2. **Evidencia Documental.** Este tipo de evidencia abarca varios registros que dan soporte al negocio de la compañía y al sistema de información contable: cheques, facturas, contratos y minutas de las juntas.
3. **Declaraciones de terceros.** El auditor obtiene declaraciones de algunos externos: clientes del que los contrata, proveedores, instituciones financieras y abogadas. Además, en algunas auditorías puede obtenerse información de los especialistas.
4. **Evidencias físicas.** La evidencia que los auditores pueden ver se conoce como evidencia física.
5. **Cálculos.** Otro tipo de evidencia de auditoría son los resultados de los cálculos efectuados independientemente por los auditores para averiguar la corrección matemática de los análisis de los clientes y sus registros.

6. **Interrelaciones de los datos.** Consiste en comparar las relaciones entre la información financiera y, en ocasiones, no financieras.
7. **Declaraciones orales y escritas de los clientes.** A lo largo de la auditoría, los contadores hacen muchas preguntas a los funcionarios y empleados del cliente.”
(p.122)

Las características de las evidencias permiten calificar la calidad de las evidencias con las cuales se sustentarán los hallazgos y estas pueden ser Verbales, escritas, documentales, físicas y de información contable, las mismas que tienen el objetivo de reducir el riesgo en la ejecución de la auditoría.

2.2.27.1 Procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia de auditoría.

(Mantilla S. , Auditoría de información financiera, 2009)Explica que:

“Los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencias incluyen:

- Inspección
- Observación
- Indagación y confirmación
- Re-cálculo
- Re-desempeño
- Procedimientos analíticos

La selección de los procedimientos de auditoría apropiados es asunto de juicio profesional en las circunstancias.” (p.533)

Los procedimientos de la auditoría permiten levantar mayor información de respaldo y son inspeccionar, observar, indagar son los sustenta una evidencia al momento de ejecutar una auditoría.

2.2.28 Informes

(Whittington, 2005)Explica que:

“En términos históricos, los informes de auditoría se refieren sólo a las normas de auditoría y a los principios de contabilidad generalmente aceptados. La globalización de los negocios ha acarreado como consecuencia una modificación del informe estándar para identificar las fuentes de las normas que se han seguido (por ejemplo, las normas internacionales, de los Estados Unidos o las de otro país). En las ilustraciones de informes utilizaremos la nueva terminología, pero, al igual que los SAS, harán mención a las normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS), y los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) en otros contextos.”(p.606)

El informe es el resultado de la auditoría realizada, determinando los errores encontrados, con la finalidad de comunicar y emitir las conclusiones recomendaciones.

2.2.28.1 Tipos de Informes

(Fernández, 2005)

“A continuación se incluye los siguientes tipos de informes:

- a) Informe sin salvedades sobre estados financieros auditados de un ejercicio, acompañado de datos comparativos del anterior que han sido auditados.**

Informe de auditorías de estado financieros A los accionistas de la sociedad....., por encargo de..... :

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad....., que comprenden el balance de situación al....de....de....., la cuenta de pérdidas y ganancias y las notas explicativas a los estados financieros correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo de acuerdo con las normas de

auditorías generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de su presentación, de sus principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores presentan, afectos comparativo, con cada una de las partidas de balances, con la cuenta de pérdidas y ganancias y con el cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 19....., las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 19.... Con fecha emitidos nuestros informe de auditoría de los estados financieros del ejercicio 19....-1 en el que expresamos un opinión.....

Es nuestra opinión los estados financieros del ejercicio 19.... Adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad..... alde.....de 19..... de los resultados de sus operaciones y de los recurso obtenidos y aplicados durante el ejercicio para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principio y normas contables generalmente aceptadas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

Nombre del auditor o de la sociedad de auditoría.

Firma del auditor o del socio responsable de este informe.

Fecha.

b) Informe sin salvedades sobre estados financieros auditados de un ejercicio acompañado de datos comparativos del anterior que no han sido auditados.

Informes de auditorías de los estados financieros.

A los accionistas de la sociedad....., por encargo de..... :

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad....., que comprenden a los balances de situación al de De 19....., la cuenta de pérdidas y ganancias y las notas explicativas a los estados financieras correspondientes al ejercicio anual

terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimación realizadas.

De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance, con la cuenta de pérdidas y ganancias y con el cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 19.... Las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 19...

En nuestra opinión, los estados financieros del ejercicio 19.... Adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, a la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad.....al ...de....de 19.... y los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha y contiene la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptadas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

Nombre del auditor o de la sociedad de auditoría.

Firma del auditor o del socio responsable de este informe.

Fecha.

c) Informe sin salvedades sobre estados financieros auditados de dos ejercicios

Informe de auditorías de los estados financieros

A los accionistas de la sociedad....., por encargo de.....

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad, que comprenden los balances de situación alde.....de..... y, las cuentas de pérdidas y ganancias y

las notas explicativas a los estados financieros correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de su presentación de los principios contables aplicados y de las estimación realizadas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad.....alde.....de.....y y de los resultados de sus operación y de los recursos obtenidos y aplicados durante los ejercicios anuales terminados en dichas fechas y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principio y normas contables generalmente aceptadas aplicadas uniformemente.

Nombre del auditor o de la sociedad de auditoría.

Firma del auditor o del socio responsable de este informe.

Fecha.

d) Informe con salvedades por incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptadas o por errores en los estados financieros de un ejercicio.

Informe de auditoría de los estados financieros

A los accionistas de los accionistas de la sociedad..... por encargo de.....:

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad, que comprenden el balance de situación al.....de.....de 19....., la cuenta de pérdidas y ganancias y las notas explicativas a los estados financieros correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados

estados financieros. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de su presentación de los principios contables aplicados y de las estimación realizadas.

De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores presentan, a efectos comparativos, en cada una de las partidas del balance con la cuenta de pérdida y ganancias y con el cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 19...las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 19...con fecha.....emitimos nuestro informe de auditoría de los estados financieros del ejercicio 19...., en el que expresamos una opinión.....

En este (os) párrafo (s) intermedio (s) se describirá (n) claramente la (s) razón (es) de la (s) salvedad (es) y la cuantificación del (los) efecto (s) que el (los) error (es) o el (los) incumplimiento (s) de los principios y normas contables que haya (n) en los estados financieros o, en su caso, se indicará la información emitida en los estados financieros y que sea necesaria para su interpretación y comprensión adecuada.

En nuestra opinión, excepto por los efectos la (s) salvedad (es) anterior (es), los estados financieros del ejercicio 19....adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad.....al.....de.....de 19....y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fechas y contiene la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptadas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

Nombre del auditor o de la sociedad de auditoría.

Firma del auditor o del socio responsable de este informe.

Fecha.

e) Informe con salvedad por incertidumbre de los estados financieros de un ejercicio.

Informe de auditoría de los estados financieros

A los accionistas de los accionistas de la sociedad..... por encargo de.....:

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad, que comprenden el balance de situación al.....de.....de 19....., la cuenta de pérdidas y ganancias y las notas explicativas a los estados financieros correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de su presentación de los principios contables aplicados y de las estimación realizadas.

De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores presentan, a efectos comparativos, en cada una de las partidas del balance con la cuenta de pérdida y ganancias y con el cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 19....las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 19....con fecha.....emitimos nuestro informe de auditoría de los estados financieros del ejercicio 19....., en el que expresamos una opinión.....

En este (os) párrafo (s) intermedio (s) se describirá (n) claramente la (s) incertidumbre (s).

En nuestra opinión, excepto por los efectos de cualquier ajuste que pudiera ser necesario si se conociera el desenlace final de la (s) incertidumbre (s) descrita (s) en el párrafo (s) anterior (es), los estados financieros del ejercicio 19....adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera

de la sociedad.....al..de.....de 19....y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fechas y contiene la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptadas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

Nombre del auditor o de la sociedad de auditoría.

Firma del auditor o del socio responsable de este informe.

Fecha.

f) Informe con salvedad por limitación al alcance del examen sobre los estados financieros de un ejercicio.

Informe de auditoría de los estados financieros

A los accionistas de los accionistas de la sociedad..... por encargo de.....:

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad, que comprenden el balance de situación al.....de.....de 19....., la cuenta de pérdidas y ganancias y las notas explicativas a los estados financieros correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de su presentación de los principios contables aplicados y de las estimación realizadas.

De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores presentan, a efectos comparativos, en cada una de las partidas del balance con la cuenta de pérdida y ganancias y con el cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 19....las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 19....con fecha.....emitimos nuestro informe de auditoría de los

estados financieros del ejercicio 19...., en el que expresamos una opinión.....

En este (os) párrafo (s) intermedio (s) se describirá (n) claramente la (s) limitaciones (es) al alcance, mencionando los procedimientos de auditoría que no ha sido posible aplicar.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de cualquier ajuste que podrían haberse considerado necesarios si hubiéramos podido verificar (mencionar explícitamente la (s) limitación (es) detallada (s) en el (los) párrafo (s) anterior (es) , los estados financieros del ejercicio 19....adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad.....al....de.....de 19....y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fechas y contiene la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptadas que guardan uniformidad con las aplicadas en el ejercicio anterior.

Nombre del auditor o de la sociedad de auditoría.

Firma del auditor o del socio responsable de este informe.

Fecha.

g) Informe con opinión denegada

Informe de auditoría de los estados financieros

A los accionistas de los accionistas de la sociedad..... por encargo de.....:

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad, que comprenden el balance de situación al.....de.....de 19....., la cuenta de pérdidas y ganancias y las notas explicativas a los estados financieros correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión

Sobre los citados estados financieros. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado.

Excepto por la salvedad mencionada en el párrafo 3, el trabajo se ha realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores presentan, a efectos comparativos, en cada una de las partidas del balance con la cuenta de pérdida y ganancias y con el cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 19....las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 19....con fecha.....emitimos nuestro informe de auditoría de los estados financieros del ejercicio 19...., en el que expresamos una opinión.....

En este (os) párrafo (s) intermedio (s) se describirá (n) claramente la (s) limitaciones (es) al alcance, mencionando los procedimientos de auditoría que no ha sido posible aplicar.

Debido a la importancia de la limitación al alcance de nuestra auditoría descrita en el (los) párrafos (s) anterior (es), no podemos expresar una opinión sobre las cuentas anuales de ejercicio 19.....adjuntas.

Nombre del auditor o de la sociedad de auditoría.

Firma del auditor o del socio responsable de este informe.

Fecha.

g) Informe con opinión desfavorable.

Informe de auditoría de los estados financieros

A los accionistas de los accionistas de la sociedad..... por encargo de.....:

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad, que comprenden el balance de situación al.....de.....de 19....., la cuenta de pérdidas y ganancias y las notas explicativas a los estados financieros correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados

estados financieros. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los citados estados financieros en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de los estados financieros y la evaluación de su presentación de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

De acuerdo con la legislación mercantil, los administradores presentan, a efectos comparativos, en cada una de las partidas del balance con la cuenta de pérdida y ganancias y con el cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 19....las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas del ejercicio 19....con fecha.....emitimos nuestro informe de auditoría de los estados financieros del ejercicio 19...., en el que expresamos una opinión.....

En este (os) párrafo (s) intermedio (s) se describirá (n) claramente la (s) razón (es) de la (s) salvedad (es) y la cuantificación del (los) efecto (s) que el (los) error (es) o el (los) incumplimiento (s) de los principios y normas contables que haya (n) en los estados financieros o en su caso indicará la información emitida en los estados financieros y que sea necesaria para su interpretación y comprensión adecuada.

En nuestra opinión, dada la importancia de los efectos de la (s) salvedad (es) anterior (es), los estados financieros del ejercicio 19....adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la sociedad.....al..de.....de 19....y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fechas y contiene la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptadas.

Nombre del auditor o de la sociedad de auditoría.

Firma del auditor o del socio responsable de este informe.

Fecha. (p.p. 177-178-179-180-181-182-183)

Los diferentes modelos de informes permiten describir los hallazgos encontrados y determinar qué tipo de dictamen emitirá el auditor luego de su trabajo de auditoría

2.2.28.2 Dictamen

Explica que:

“Es el documento en el cual el contador público o Licenciado en Contaduría expone su opinión acerca de las cifras que presenten los estados financieros de una entidad, después de haber concluido la auditoría, dicha opinión puede ser: limpia, con salvedades, obtención y opinión negativa”, (p.49)

El dictamen es el criterio del auditor, una vez realizada la auditoría, la información reflejada tendrá el propósito de ayudar a la administración a mejorar los procedimientos y tomar las mejores decisiones.

2.2.28.3 Estados Financieros

(Carvalho, 2010)Explica que:

“La Norma Internacional de Contabilidad 1(NIC 1) aplicable en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 01 de enero de 2005, al referirse al propósito de los estados financieros, los define indicando que (el número que aparece en el texto es el asignado en el párrafo de la NIC):1

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad”. (p.2)

Los estados financieros son registros que reflejan un resumen de los datos contables asentados con la finalidad de sustentar las transacciones realizadas a diario y mantener un control de los movimientos de la empresa.

2.2.29 Objetivo de los estados Financieros

(Carvalho, 2010) Explica que:

“En la misma NIC 1 señala a los objetivos de los estados financieros, así:

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos del efectivo de la entidad ya sea útil o una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.” (p.2)

El objetivo de los estados financieros es dar información útil, oportuna y veraz de la información financiera de la utilización con eficacia y eficiencia los recursos de la empresa.

2.3 HIPÓTESIS o IDEA A DEFENDER

2.3.1 Hipótesis General

Con la realización de una auditoría financiera en la compañía de construcciones Clenirop S.A., provincia de Napo, cantón Tena, periodo 2014, en la que se pudo determinar la razonabilidad de los estados financieros.

2.3.2 Hipótesis Específicas

- Diseño del marco teórico referencial que permitirá el desarrollo de la auditoría financiera de la compañía de Construcciones Clenirop S.A.
- La aplicación de las fases de auditoría ayudará a evaluar los procedimientos económicos y determinará deficiencias que deben estar sustentadas con evidencias.
- Con la elaboración del informe que incluya conclusiones, recomendaciones y el dictamen de los estados financieros que servirá para tomar mejores decisiones.

2.4 VARIABLE DE ESTUDIO

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría Financiera.

2.4.2 Variable Dependiente

Determinar la razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

(Zapata, 2005)

“En los trabajos de investigación con metodología cuantitativa, las técnicas más utilizadas, son: el experimento, la encuesta o el sondeo, y el análisis del contenido” (p.187).

- **Metodología Cuantitativa.** - El objeto es recoger datos cuantitativos, los cuales también incluyen la medición sistemática, y se emplea datos estadísticos como datos resaltantes.

La investigación Cualitativa, no es un modo más fácil de hacer la investigación: requiere entre otras cosas, formular un diseño, aunque este sea flexible, y no se entienda como una estructura determinada, y fija de pasos a seguir, requiere de constante vigilancia, epistemológica y reflexión de las cuestiones de invalidez. (p. 12)

- **Metodología Cualitativa-** Es un análisis subjetivo e individual, esto genera una investigación interpretativa referida, a lo particular.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según (Tamayo, 2004)

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición, o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente”

Investigación Descriptiva. - Se efectúa cuando se desea describir una realidad, de hechos como son observados, sustentando la investigación.

“Investigación de campo, trabajos exploratorios, descriptivos, o experimentales:
Definición operacional: aplicación del método científico en el tratamiento de un sistema de variables y sus relaciones, enriqueciendo un campo específico del conocimiento”

Investigación de campo. - Esta se apoya en informaciones que provienen de la entrevista, observaciones, y observaciones, por ende, proporcionará información de la situación de la Compañía Clenirop S.A., con alto grado de confiabilidad y por consecuencia se obtendrían resultados más precisos en la ejecución de la auditoría financiera.

“La investigación bibliografía consiste en el estudio sistemático de informes o escritos como fuentes de datos. Partiendo de esta base se pasará a estudiar las diferentes técnicas que proporcionan los medios, para iniciarse en la investigación” (24)

Investigación Bibliográfica. - Constituye a los tipos de investigación, necesarios para la primera etapa, puesto que proporciona el conocimiento de las indagaciones ya existentes, teorías, hipótesis, experimentos, resultados, referente al tema de investigación a ejecutarse.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Es un conjunto de todos los individuos, que cumplen con ciertas propiedades y de quienes deseamos estudiar, ciertos datos. Podemos entender que una población abarca todo el conjunto todo el conjunto de elementos de los cuales podemos obtener información, entendiendo que todos ellos, han de ser identificados. La población deberá ser definida sobre la base de las características que la delimitan, que la identifican y que permiten la posterior selección de unos elementos que se puedan entender como representativos muestra.

La población y muestra comprende de 9 personas, por ende, se realizará en la población, por ser de tamaño reducido se indagará a todo el universo.

Tabla 3: Tabla de muestra

Población	Nº
Gerente – Representante Legal	1
Presidente	1
Socio	2
Secretaria	1
Conductores	3
Mecánicos	1
Total Población	9

Fuente: Compañía de Construcciones Clenirop S.A.
Elaborado por: María Gissela Bazurto Manzaba

MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Métodos de investigación

El presente proyecto se basará mediante método inductivo y deductivo.

“Es el método **hipotético – deductivo** lo empleamos corrientemente tanto en la vida ordinaria como en la investigación científica. Es el camino lógico para buscar la solución a los problemas que nos planteamos. Consiste en emitir hipótesis acerca de las posibles soluciones al problema planteado, y en comprobar con los datos disponibles si estos están de acuerdo con aquellas. Cuando el problema está próximo al nivel observacional, el caso más simple, la hipótesis podemos clasificarlas, como empíricas, mientras que, en los casos más complejos, sistemas teóricos, las hipótesis son de sistemas abstractos”. (p. 82)

Método Deductivo. - Con la aplicación de este método deductivo, permitirá establecer un plan ordenado para desarrollar la auditoría en la compañía Construcciones Clenirop S.A., fomentando mejoras en el desempeño financiero.

“Conjuntamente con el anterior es utilizado en la ciencia experimental. Consiste en basarse en enunciados singulares tales como descripciones de los resultados, de observaciones o experiencias, para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías, ello es como decir que la naturaleza se comporta siempre igual

cuando se dan las mismas circunstancias, lo cual es como admitir que bajo las mismas condiciones experimentales se obtienen los mismos resultados, base de la respetabilidad de las experiencias, lógicamente aceptados”.

Método Inductivo. - Con la aplicación de este método se conocerá la dirección financiera, económica y rentable de la compañía de Construcciones Clenirop S.A., para determinar los riesgos financieros, y establecer observaciones.

3.3.2. Técnicas de Investigación

“Una de las actividades básicas de la ciencia es la observación de los fenómenos. Las disciplinas científicas han desarrollado estrategias especiales de la observación de aquellos aspectos de la realidad, que constituyen su núcleo de interés.

Dentro de las características de observación directa como técnica de recolección de datos, científicos podemos destacar: Constituye un modo de recolección de datos que se asienta, sobre la base de lo percibido, por los propios sentidos del investigador”.

Una de las técnicas de investigación más difundidas en el campo de las ciencias humanas, sociales, biológicas, en la investigación por encuesta. El instrumento privilegiado de esta técnica es el cuestionario. En el campo de la investigación la encuesta alude a un procedimiento mediante el cual los sujetos brindan, directamente información al investigador.

Técnicas. - Para la realización de esta auditoría se utilizará la encuesta, que será aplicada al directorio de la compañía de construcciones Clenirop S.A. quienes nos proporcionarán la información necesaria, tales como Entrevista y observación.

3.3.3. Instrumentos de la investigación

“En la entrevista el instrumento de la investigación es el mismo que el investigador, en la técnica de la encuesta, el instrumento de la recolección de datos, es el cuestionario. En esta última el papel del investigador en el trabajo de campo pasa a segundo plano; el plano principal lo ocupa el cuestionario, en tanto contiene los estímulos o reactivo que son los que, en definitiva, servirán para generar la respuesta a los sujetos investigados,

el cuestionario en un instrumento totalmente estructurado. Por una parte, los respondedores deben seguir el orden.”

- **Instrumentos.** - Cuestionario, guía de entrevista y el registro de observación

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

Propuesta:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO,
CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

4.1 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

AP

Tabla 4: Archivo Permanente

Documentación Permanente	AP
Información General	AP1
Registro Único de Contribuyentes	AP 1.1
Documento de creación	AP 1.2
Misión, visión y objetivos	AP 1.3
Organigrama estructural	AP 1.4
Estados de situación financiera	AP 1.5
Contrato de trabajo	AP 1.6
Nómina de funcionarios	AP 1.7
Matriz FODA	AP 1.8
Activos fijos	AP 1.9
Inventarios de materiales	AP 1.10
Oficio de Inicio de la Auditoría Financiera	AP 1.11
Marcas	AP 2

INFORMACIÓN GENERAL

Información General

Razón Social:	Compañía de Construcciones Clenirop S.A.
Ruc:	1591707716001
Dirección:	Barrio Gil Ramírez Dávalos, Av. 15 de noviembre y calle Mariana Montedeosca.
Actividad Comercial:	Construcción de edificios completos o en partes, incluye obras.
Teléfonos:	062 847 288 / 0995 342 441
Gerente General:	Romero Pérez Carlos Lenin
Teléfonos:	0995 342 441 / 062 888 709
Presidente:	Paredes Rodríguez Wilman Vicente
Teléfonos:	0984628826
Secretaria:	Mónica Maritza Cabrera Delgado
Conductores:	Alex Crespo, Fernando Yáñez, Edgar Vallejo
Mecánicos:	Marco Coloma, Jorge Poveda

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1591707716001
 RAZON SOCIAL: COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.
 NOMBRE COMERCIAL:
 CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
 REPRESENTANTE LEGAL: ROMERO PEREZ CARLOS LENIN
 CONTADOR: PAEZ CHECA JESSICA PATRICIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 03/01/2011 FEC. CONSTITUCION: 03/01/2011
 FEC. INSCRIPCION: 12/01/2011 FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 15/02/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS, INCLUYE OBRAS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Barrio: GIL RAMIREZ DAVALOS Calle: AV. 15 DE NOVIEMBRE Número:
 S/N Intersección: MARIANA MONTEDEOCA Referencia ubicación: A MEDIA CUADRA DEL COMERCIAL OLGUITA
 Telefono Trabajo: 062847288 Celular: 0995342441 Email: cleniorp@hotmail.com
 DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1
 JURISDICCION: \ REGIONAL NORTE \ NAPO CERRADOS: 0


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: CPMAY11205 Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 15/02/2013 10:02:14

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1591707716001
RAZON SOCIAL: COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:


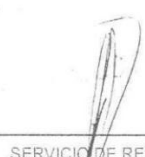
No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO ABIERTO MATRIZ	FEC. INICIO ACT. 03/01/2011
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:
		FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FABRICACION DE ARTICULOS DE HORMIGON PARA SU USO EN LA CONSTRUCCION COMO, LOSETAS, BALDOSAS, LADRILLOS, BLOQUES, PLANCHAS, LAMINAS, TABLEROS, TUBOS, POSTES.
CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O PARTES DE EDIFICIOS, INCLUYE OBRAS NUEVAS, AMPLIACIONES, REFORMAS Y REPARACIONES, ERECCION DE ESTRUCTURAS O EDIFICIOS PREFABRICADOS.
ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.
VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES
VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE CONSTRUCCION.
ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Barrio: GIL RAMIREZ DAVALOS Calle: AV. 15 DE NOVIEMBRE Número: S/N
Intersección: MARIANA MONTESDEOCA Referencia: A MEDIA CUADRA DEL COMERCIAL OLGUITA Telefono Trabajo: 062847288 Celular: 0995342441 Email: cleniropp@hotmail.com

 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE	 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
--	---

Usuario: CPMA011205 Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 15/02/2013 10:02:14

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

NOTARIA DEL
CANTON ARCHIDONA

NOTARIO

Maura Elisa Belalcázar Santana



TESTIMONIO DE LA ESCRITURA

CARLOS ROMERO MONDA ROMERO Y P

De:

Otorgado por: 1.000,00

A favor de: Archidona, 18 de noviembre 2010

Cuantía: TERCERA COPIA

Fecha:

Copia N°:

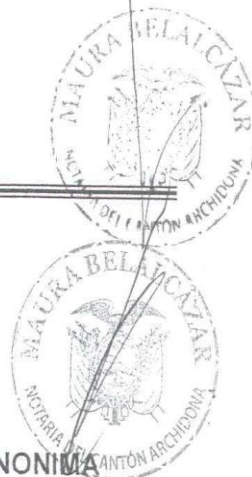
ARCHIDONA - ECUADOR

Av. Napo 789 y Transversal 17 - Telf. 2889-376 - Fax. 2889-477
E-mail: mauritabela@hotmail.com

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

1

NOTARIA DEL CANTON ARCHIDONA
ARCHIDONA-NAPO-ECUADOR



ESCRITURA DE CONSTITUCION DE COMPAÑIA ANONIMA

OTORGADO ENTRE LOS SEÑORES CARLOS LENIN

ROMERO PEREZ, MONICA ELIZABETH ROMERO PEREZ Y

BYRON RODRIGO VARGAS PINEDA

CUANTIA:USD1.000,00

%%%

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

En la ciudad de Archidona, cantón Archidona, Provincia de Napo, república del Ecuador, hoy día dieciocho de noviembre del año dos mil diez, ante mi Maura Elisa Belalcázar Santana, Notario Público de este cantón, comparecen los señores ¹ CARLOS LENIN ROMERO PEREZ, soltero, MONICA ELIZABETH ROMERO PEREZ, divorciada, Y BYRON RODRIGO VARGAS PINEDA, casado, todos ecuatorianos, mayores de edad, domiciliados en la ciudad de Tena, y ocasionalmente en ésta, capaces ante la Ley, a quienes de conocerlos doy fe y cumplidos previamente los requisitos legales del caso, dicen que elevan a escritura pública el contenido de la siguiente minuta: SEÑOR NOTARIO: En el Registro de Escrituras Públicas a su cargo, sírvase incorporar una de CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA ANÓNIMA, del siguiente tenor: CLÁUSULA PRIMERA: COMPARECIENTES.- Comparecen al otorgamiento de la presente escritura las siguientes personas: Señores: ¹ ROMERO PÉREZ CARLOS LENIN (soltero), ² ROMERO PÉREZ MONICA ELIZABETH (divorciada), ³ BYRON RODRIGO VARGAS PINEDA (casado). Los comparecientes son ecuatorianos, mayores de edad, domiciliados en la ciudad de Tena, son legalmente capaces para intervenir en

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

3

este acto societario; y, libre y espontáneamente expresan su voluntad de constituir una Compañía Anónima, al tenor de las siguientes estipulaciones: **CLÁUSULA SEGUNDA: ESTATUTOS DE LA COMPAÑÍA.- CAPÍTULO I.- DE LA COMPAÑÍA, SU DENOMINACIÓN, OBJETO Y DOMICILIO : ARTÍCULO PRIMERO: DENOMINACIÓN.-** La compañía se denominará COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., se sujetará a la Ley de Compañías y al presente Estatuto.- * **ARTÍCULO SEGUNDO: OBJETO SOCIAL.-** La compañía tendrá como objeto social las siguientes actividades: a).- Diseño, planificación y construcción de todo tipo de obras civiles y arquitectónicas, tales como: Viviendas, edificios, urbanizaciones, lotizaciones, conjuntos habitacionales; b).- Fabricación, venta, comercialización, distribución y exportación de prefabricados de hormigón como: adoquines, bloques, tubos, postes, etc.; c).- Alquiler de excavadoras, volquetes, tractores, bulldozer, pailoders, vehículos, camiones, maquinaria para construcción y herramientas, alquiler de andamios, mezcladoras, elevadores, encofrados, etc.; d).- Importación y distribución al por mayor y menor de materiales para la construcción; e).- Importación, compra - venta de accesorios, partes, piezas y repuestos para todo tipo de vehículos

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

y maquinaria; f).-Celebrar contratos de franquicia; g) Participar en licitaciones, concursos públicos de ofertas, concursos privados de precios comparaciones de oferta o cualquier otra modalidad contractual, con entidades públicas o privadas, sean estas nacionales o extranjeras, dentro de su objeto social, h) La compañía podrá participar como socia o accionista en la constitución de otras compañías, adquirir acciones o participaciones o suscribir aumentos de capital de compañías existentes absorberlas o fusionarse con ellas, aunque no exista afinidad con su objeto social: podrá también conformar consorcios, celebrar contratos de asociación o cuentas en participación. Para el cabal cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza, permitidos por la Ley, incluida la contratación de profesionales y/ o técnicos o personal especializados en todas las actividades que desarrollará. Sin perjuicio de las actividades reservadas en la Ley General de Instituciones del sistema Financiero para las personas jurídicas reguladas por dicha Ley, ni tampoco a ninguna de las actividades reservadas para las compañías e instituciones reguladas por la Ley de Mercado de Valores.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

ARTÍCULO TERCERO: NACIONALIDAD, DOMICILIO Y DURACIÓN.-

La compañía tendrá una duración de veinte años, contados desde la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro

Mercantil, plazo que podrá ampliarse o disminuirse por decisión de la Junta General de Accionistas.- La compañía que se constituye es de nacionalidad ecuatoriana y tendrá su domicilio principal en la ciudad y cantón Carlos Julio Arosemena Tola, Provincia de Napo.

No obstante por decisión de la Junta General podrán establecerse sucursales, agencias o delegaciones en otros lugares del país.-

CAPÍTULO II.- DEL CAPITAL Y DE LAS PARTICIPACIONES.-

ARTÍCULO CUARTO.-CAPITAL- El capital social de la compañía es de MIL DÓLARES AMERICANOS, divididos en CIENTO ACCIONES al portador, de diez dólares cada una, numeradas del cero cero uno al

cien.- **ARTÍCULO QUINTO: SOBRE LA TRANSFERENCIA DE LAS ACCIONES-** Las acciones pueden transmitirse por herencia, son

negociables, pueden endosarse libremente, cuyas transferencias serán registradas en el libro de acciones y accionistas de la Compañía. **-ARTÍCULO SEXTO: TÍTULOS DE ACCIONES.-** La

compañía entregará a cada accionista los respectivos títulos-acciones donde constará el número de acciones, fecha, el nombre del titular.

Dichos títulos serán firmados por el Presidente y el Gerente

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

General de la Compañía.-CAPÍTULO III.- DE LA VOLUNTAD SOCIAL, DE LA DIRECCIÓN Y DE LA ADMINISTRACIÓN.-

ARTÍCULO SÉPTIMO: FORMACIÓN Y EXPRESIÓN DE LA

VOLUNTAD SOCIAL – La voluntad social se constituirá con las resoluciones de la Junta General de Accionistas, según lo previsto en este estatuto y se manifestará frente a terceros a través de las actuaciones del Gerente General y del Presidente, según este Estatuto.-ARTÍCULO OCTAVO: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN.-

La compañía será dirigida y gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente General y el Presidente.-

ARTICULO NOVENO: JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.- La Junta General, constituida por los accionistas legalmente

convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía y tiene poderes para resolver todos los asuntos relacionados con

los negocios sociales; y, tomar dentro de los límites establecidos por la Ley, cualquier decisión que creyera conveniente para la buena

marcha de la compañía. Son atribuciones de la Junta General: a) Designar y remover al Presidente y al Gerente

General de la Compañía; b) Conocer y pronunciarse sobre las cuentas, balances e informes que presente el Gerente

General ; c) Resolver acerca del reparto de utilidades,

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AP 1.2

8/36

7

de acuerdo con la Ley; d) Decidir respecto a la amortización de las partes sociales; e) Resolver sobre el aumento o disminución del capital social, y en general toda modificación del contrato social; f) Acordar la disolución anticipada de la compañía; g) Autorizar al Presidente y al Gerente General el gravamen o la enajenación de maquinaria e inmuebles de la compañía; h) Autorizar al Gerente General y al Presidente la realización de todo acto jurídico cuya cuantía exceda los cincuenta mil dólares de Estados Unidos de América; i) Disponer que se injerzan las acciones correspondientes contra los administradores cuando tenga lugar; J) Aprobar el presupuesto anual de la compañía; y, K) Ejercer las demás funciones establecidas en la Ley de Compañías.-**ARTÍCULO DÉCIMO: CLASES DE JUNTAS GENERALES Y CONVOCATORIAS.-** Las reuniones de la Junta General serán ordinarias y extraordinarias. Las ordinarias se efectuarán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía, para conocer el balance anual, los informes del Gerente de la compañía, la distribución de las utilidades y cualquier otro asunto constante en la convocatoria. Las extraordinarias se reunirán en cualquier época del año. En las Juntas solo podrán tratarse los asuntos puntualizados en la convocatoria. Las

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

8

convocatorias serán hechas por la prensa en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación por lo menos al fijado para su reunión y los demás medios previstos en los estatutos. La convocatoria debe señalar el lugar, día y hora y el objeto de la reunión de conformidad con lo establecido en el artículo doscientos treinta y seis de la Ley de Compañías. **-ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO: PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA JUNTA.-** Las sesiones de las Juntas Generales serán dirigidas por el Presidente de la Compañía. El Gerente General actuará como Secretario, en caso de ausencia o falta del Presidente los reemplazará el socio designado por la Junta. Si falta el Gerente General actuará como Secretario de la Junta la persona que ésta designare. **ARTÍCULO DÉCIMO SEGUNDO: REPRESENTACIÓN DE LOS ACCIONISTAS EN LAS JUNTAS.-** Los accionistas concurrirán a la Junta General personalmente o por medio de sus mandatarios, acreditados con poder notarial o con nota suscrita y dirigida al Gerente General de la compañía, facultándole para intervenir en una sesión específica. **-ARTÍCULO DÉCIMO TERCERO: QUORUM Y VOTACIONES.-** La Junta General se considerará debidamente instalada en primera convocatoria, cuando los asistentes a ella

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

9

representen por lo menos la mitad del capital pagado. En
segunda convocatoria se reunirán con el número de accionistas
presentes, debiendo expresarse este particular en la convocatoria
que se haga y se hará en un tiempo no mayor a treinta días desde
la fecha fijada para la primera convocatoria y en esta no se podrá
modificar el objeto de la primera convocatoria. Las decisiones se
tomarán por mayoría de votos del capital pagado concurrente a la
reunión, entendiéndose que el accionista tiene derecho a un voto
por cada acción. Los votos en blanco y las abstenciones se
sumarán a la mayoría numérica. Las resoluciones de la Junta General
son obligatorias para todos los accionistas, inclusive para los
inasistentes a ella y los que votaren en contra, sin perjuicio de la
acción y derecho de oposición en los términos de la Ley de
Compañías. **-ARTÍCULO DÉCIMO CUARTO: ACTAS Y
EXPEDIENTES DE JUNTAS.-** Después de celebrada la Junta
General deberá extenderse un acta de las deliberaciones, acuerdos
-y resoluciones, que llevarán la firma del Presidente y del
Secretario de la Junta. Cumpliéndose, además, con lo estipulado en
la Ley de Compañías, más resoluciones reglamentaciones vigentes
al respecto. Las actas deberán llevarse a máquina, en hojas
debidamente foliadas, escritas al anverso y reverso, rubricadas una

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

10

por una por el Secretario. Además se formará un expediente por cada Junta, el mismo que contendrá la copia del acta y de los documentos que justifiquen que la convocatoria ha sido hecha legalmente. Se incorporará también a dicho expediente todos los documentos que hubieren sido conocidos por la Junta General.-

ARTÍCULO DÉCIMO QUINTO: REPRESENTACIÓN LEGAL DE LA COMPAÑÍA.-

La representación Legal, judicial y extrajudicial de la compañía la ejercerá el Gerente General, dentro de los límites del presente Estatuto. El Gerente General se encuentra facultado para ejecutar a nombre de la compañía toda clase de actos o contratos de cualquier naturaleza, siempre y cuando tengan relación con el objeto social, sin perjuicio de lo establecido en el Artículo doce de la Ley de Compañías.-

ARTICULO DÉCIMO SEXTO: EL PRESIDENTE Y SUS ATRIBUCIONES.-

La compañía tendrá su Presidente que será elegido por la Junta General de entre los accionistas de la compañía, por un período de dos años y podrá ser reelegido por períodos iguales. Son sus funciones: a) Supervisar la buena marcha de la compañía y el cumplimiento de la Ley y del Estatuto; b) Presidir la Junta General de accionistas, c) Firmar conjuntamente con el Gerente General los contratos en los que, por su naturaleza o por este estatuto, sea

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

necesario su participación, especialmente aquellos cuya cuantía exceda los veinte mil dólares; d) Firmar conjuntamente con el Gerente General, previa autorización de la Junta General, las escrituras públicas de enajenación de bienes inmuebles de la compañía o la fijación de gravámenes sobre ellos ; y, e) Suscribir los títulos acciones conjuntamente de con el Gerente; f) Las demás que la confiera la Ley o este Estatuto.- **ARTICULO DÉCIMO SÉPTIMO: DEL GERENTE GENERAL Y SUS FUNCIONES.-** La Junta General elegirá al Gerente General de la compañía de entre los accionistas o fuera de ellos, para un período de dos años y podrá ser reelegido por períodos iguales. Representará legalmente a la compañía y tendrá a su cargo la administración y la contabilidad de la misma. Son funciones del Gerente General: a) Nombrar y remover al personal de la compañía, señalar sus remuneraciones de conformidad con el presupuesto y organizar sus labores; b) Organizar las oficinas de la compañía; c) Supervisar las labores del personal de la compañía; d) Dirigir el movimiento económico y financiero de la compañía; e) Presentar a la Junta General Ordinaria de accionistas los informes y balances anuales que reflejan la situación de la empresa, en el plazo de sesenta días contados

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

reelegidos indefinidamente, la misma Junta General puede revocar el nombramiento de los comisarios en cualquier tiempo, sus atribuciones son los que constan en el artículo doscientos setenta y

nueve de la Ley de Compañías.-**CAPÍTULO IV.- DEL REPARTO DE**

UTILIDADES, EJERCICIO ECONÓMICO, DISOLUCIÓN Y

LIQUIDACIÓN.- ARTICULO DÉCIMO NOVENO: REPARTO DE

UTILIDADES.- Las utilidades se repartirán a los accionistas en

proporción a sus acciones sociales pagadas, una vez que fueren

hechas las deducciones para el fondo de reserva legal, reservas

especiales que hubieren creado y más deducciones previstas en las

Leyes especiales.- **ARTÍCULO VIGÉSIMO: EJERCICIO**

ECONÓMICO.- El ejercicio económico correrá desde el primero de

enero hasta el treinta y uno de diciembre de cada año.-**ARTÍCULO**

VIGÉSIMO PRIMERO: DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN.- La compañía

se disolverá por cualquiera de las causales establecidas en la Ley, en

caso de liquidación actuará como liquidador el Gerente General,

salvo que la Junta General decida que actúe otra persona.-

ARTÍCULO VIGÉSIMO SEGUNDO: NORMAS COMPLEMENTARIAS-

En lo no previsto en el presente estatuto se estará a lo que

dispone la Ley de Compañías y sus reglamentos.- **CLAUSULA**

TERCERA: INTEGRACIÓN Y PAGO DE CAPITAL- El capital social de la

Junta General designará dos comisarios que durarán un año en el ejercicio de sus funciones pudiendo ser

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

compañía es de MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA, dividido en CIENTO acciones de diez dólares cada una, capital que se halla íntegramente suscrito y pagado de la siguiente manera: **CUADRO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL.-**

NÓMINA DE ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL POR PAGAR	ACCIONES
CARLOS LENIN ROMERO PEREZ	900	900	00	90
MONICA ROMERO PEREZ	50	50	00	5
BYRON RODRIGO VARGAS	50	50	00	5
TOTAL:	USD. 1.000	USD. 1.000		100

La parte pagada por los accionistas, en numerario, se encuentra depositada en la cuenta de integración de capital abierta en el Banco del Austro conforme se desprende del respectivo comprobante que se agrega como habilitante a este contrato.-**CLÁUSULA CUARTA: AUTORIZACIÓN.-** Se autoriza al señor Mario Enrique Romero Pérez, para que realice las gestiones necesarias para el perfeccionamiento de esta escritura hasta su inscripción en el Registro Mercantil y para que convoque a la primera Junta General de Accionistas en la que se designará a los representantes legales.- Usted señor Notario, se servirá agregar las demás cláusulas de estilo y

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

15



los documentos habilitantes que se acompañan para la perfecta validez de este instrumento .- Atentamente .- firmado) Doctor Patricio Rojas matrícula número veinte y seis del Colegio de Abogados de Napo .- Los comparecientes hacen suyas las estipulaciones constantes en la minuta inserta , la aprueban en todas sus partes y ratificándose en su contenido, la dejan elevada a escritura pública para que surtan los efectos legales consiguientes .-Cédulas de ley presentadas , - Leído este instrumento íntegramente a los comparecientes por mi el Notario, aquellos se ratifican en su contenido y firman conmigo el Notario en unidad de acto, de todo lo cual doy fé .-

SR. CARLOS LENIN ROMERO PEREZ

150067561-11

SRA. MONICA ELIZABETH ROMERO PEREZ

150049548-4

SR. BYRON RODRIGO VARGAS PINEDA

110370293-1

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

IMPRIME



REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
ABSOLUCION DE DENOMINACIONES
OFICINA: QUITO

NÚMERO DE TRÁMITE: 7331073
TIPO DE TRÁMITE: CONSTITUCION
SEÑOR: ROMERO PEREZ MARIO ENRIQUE
FECHA DE RESERVACIÓN: 10/11/2010 14:14:04

PRESENTE:

A FIN DE ATENDER SU PETICION PREVIA REVISION DE NUESTROS ARCHIVOS LE
INFORMO QUE SU CONSULTA PARA RESERVA DE NOMBRE DE COMPAÑIA HA
TENIDO EL SIGUIENTE RESULTADO:



1.- COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.
APROBADO

ESTA RESERVA DE DENOMINACION SE ELIMINARA EL: 10/12/2010

A PARTIR DEL 24/07/2006 DE ACUERDO A RESOLUCION JURIDICA NO. 06-Q-IJ-002 DE
FECHA 24/07/2006 LA RESERVA DE DENOMINACION TENDRA UNA DURACION DE 30
DIAS

PARTICULAR QUE COMUNICO A USTED PARA LOS FINES CONSIGUIENTES.

Mrs. Montserrat Polanco de Ycaza

AB. MONTSERRAT POLANCO DE YCAZA
DELEGADA DEL SECRETARIO GENERAL

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

CERTIFICADO DE
DEPÓSITO DE INTEGRACION DE CAPITAL

Certificamos que hemos recibido la cantidad de USD \$ 1000,00 (mil 00/100 dólares americanos). Corresponde a la aportación recibida en depósito para la cuenta de Integración de Capital de la Compañía en formación que se denominará:

“COMPAÑÍA DE CONSTRUCCION CLENIROP S.A.”

Dicho aporte corresponde a las siguientes personas:

1. ROMERO PEREZ CARLOS LENIN
2. ROMERO PEREZ MONICA ELIZABETH
3. VARGAS PINEDA BYRON RODRIGO

TOTAL USD

\$ 1000.00

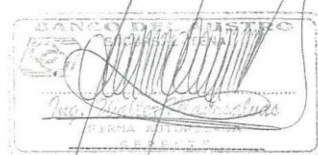
Este depósito no podrá ser retirado sino después de 30 días contados desde la fecha de emisión del presente certificado, devengará el 0...% de interés anual, el cual se lo pagará el día de reembolso, conjuntamente con el capital respectivo.

El valor correspondiente a este certificado, más los intereses si es el caso, serán puestos a disposición del administrador o apoderado designado de la nueva compañía, tan pronto se reciba una comunicación de la Superintendencia de Bancos, de Compañías o Ministerios, en el sentido de que se encuentra legalmente constituida o domiciliada y previa la entrega al Banco el nombramiento de administrador o apoderado debidamente inscrito.

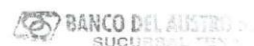
Si por el contrario no llega a efectuarse la constitución o domiciliación de la compañía, o si desistiesen de este propósito, las personas que constan en este certificado, tendrán derecho al reembolso de estos valores, previa la devolución al Banco del original de este Certificado y la presentación y entrega de la autorización otorgada para el efecto por el Superintendente de Bancos o Compañías, según corresponda.

Tena, 17 de Noviembre del 2010

Atentamente,



Firma Autorizada



Firma Autorizada

BANCO DEL AUSTRO

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AP 1.2
19/36

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
IDENTIFICACIÓN Y CECADACIÓN

CEDULA DE CIUDADANIA No. 150049548-4

ROMERO PEREZ MONICA ELIZABETH

NAPO/TENA/TENA

21 FEBRERO 1974

001- 0032 00032 F

NAPO/ TENA

PUERTO NAPO 1974




ECUATORIANA*****

DIVORCIADO

SUPERIOR LICENCIADO

MOISES ENRIQUE ROMERO PEREZ

ANGELA JUDITH PEREZ

TENA 21/07/2017

21/07/2017

REN 0046835

REPÚBLICA DEL ECUADOR
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL
CERTIFICADO DE VOTACIÓN
ELECCIONES GENERALES 14 JUNIO 2009

023-0004

NÚMERO

1500495484

CEDULA

ROMERO PEREZ MONICA ELIZABETH

NAPO

PROVINCIA

CANTON

CARLOS J. AROSEMENA TOLA

CARLOS J. AROSEMENA TOLA

F/ PRESIDENTE DE LA JUNTA





	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AP 1.2
20/36



	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

...Viene... 

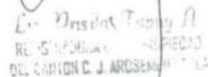
REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA:

Se INSCRIBE el presente NOMBRAMIENTO DE PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A", a favor del señor VARGAS PINEDA BYRON RODRIGO. Se inscribe en el TOMO IV, (REGISTRO MERCANTIL-RESOLUCIONES-CONSTITUCIONES-NOMBRAMIENTOS Y OTROS), con el NUMERO 003, REPERTORIO 0003 del año 2011. Lo Certifico.- Carlos Julio Arosemena Tola, Enero 03 del 2011.





REGISTRO DE LA PROPIEDAD
DEL CANTÓN C. J. AROSEMENA TOLA
RUC: 1500304629001

Lo Dispone: 
REG. MERCANTIL-RESOLUCIONES-CONSTITUCIONES-NOMBRAMIENTOS Y OTROS
DEL CANTÓN C. J. AROSEMENA TOLA

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A

AP 1.2
22/36

Tena, 28 de diciembre de 2010

Señor:

Byron Rodrigo Vargas Pineda

Por medio de la presente comunico a usted, que ha sido designado **PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A** para el periodo de dos años según determina la escritura pública de constitución.

Particular que comunico a usted para los fines legales consiguientes.

Atentamente,



CARLOS LENIN ROMERO PÉREZ
GERENTE GENERAL

Yo, Vargas Pineda Byron Rodrigo, acepto el cargo de presidente de la mencionada compañía.



BYRON RODRIGO VARGAS PINEDA
PRESIDENTE

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A

...Viene. 

REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA:

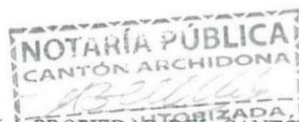
Se INSCRIBE el NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A", a favor del señor ROMERO PEREZ CARLOS LENIN. Se inscribe en el TOMO IV, (REGISTRO MERCANTIL-RESOLUCIONES-CONSTITUCIONES-NOMBRAMIENTOS Y OTROS), con el NUMERO 004, REPERTORIO 0004 del año 2011. Lo Certifico.- Carlos Julio Arosemena Tola, Enero 03 del 2011.



	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Se otorgó ante mi en fé de ello confiero esta TERCERA COPIA, que firmo y sello en el mismo día y lugar de su celebración.

EL NOTARIO



REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA:

Se INSCRIBE la presente ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A, otorgado por los señores Carlos Lenin Romero Pérez, Mónica Elizabeth Romero Pérez y Byron Rodrigo Vargas Pineda, Por el valor de \$1.000.00 Dólares Americanos, celebrada ante la señora Maura Elisa Belalcázar Santana, Notaria Pública del Cantón Archidona, junto con la Resolución Nro. SC.II.DJC.Q.10.005544, dispuesta por la Superintendencia de Compañías, dada por la Doctora Esperanza Fuentes Valencia Directora Jurídica de Compañías Encargada, de fecha veinte y dos de diciembre del dos mil diez, protocolizada ante el Doctor Gustavo Díaz Guerrero, Notario Público del Cantón Tena y por Acción de Personal de fecha diecisiete de diciembre del dos mil diez encargado de la Notaria del Cantón Archidona, por vacaciones de su titular la señora Maura Elisa Belalcázar Santana, Notaria Pública de este Cantón, inscrita en el TOMO IV-(REGISTRO MERCANTIL, RESOLUCIONES, CONSTITUCIONES, NOMBRAMIENTOS Y OTROS), con el NÚMERO 002, REPERTORIO 0002 del año 2011, de fecha tres de enero del año dos mil once y se inscribe en el TOMO IV-(REGISTRO MERCANTIL, RESOLUCIONES, CONSTITUCIONES, NOMBRAMIENTOS Y OTROS), con el NÚMERO 001, REPERTORIO 0001 del año 2011.- Lo Certifico.- Carlos Julio Arosemena Tola, Enero 03 del 2011.

El Dr. Carlos Julio Arosemena Tola
Notario Público del Cantón Archidona



	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**ACTA DE JUNTA DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES
CLENIROP S.A.**

**AP 1.2
25/36**

En la ciudad de Tena siendo las 4:00 Pm de la tarde del día jueves 28 de mayo del 2015. Los accionistas de la COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A. En conjunto de la Sra. Mónica Cabrera secretaria y el Sr Wilman Paredes, invitado por los accionistas se reúnen en las oficinas ubicadas en la Av. 15 de noviembre y Mariana Montes de Oca, barrió Gil Ramírez Dávila con previa convocatoria realizada el día 23 de mayo del presente año, con los siguientes puntos a tratarse:

1. Verificación de Quórum
2. Instalación de la sesión
3. Aprobación de Acta anterior
4. Nombramiento de Representante Legal y Presidente
5. Asuntos varios
6. Clausura

1. **Verificación de Quórum :** Siendo las 4:06 Pm la Sra. Secretaria Monica Cabrera procede a tomar lista de los accionistas de la Cía. CLENIROP S.A. Y Se constata con la presencia de todos los accionistas.
2. **Instalación De La Sesión:** La Sra. Presidenta Mónica Romero instala formalmente la sesión ante la presencia de todos los accionistas, siendo las 4:10 Pm del 28 de mayo del 2015.
3. **Aprobación del Acta Anterior:** Luego de dar lectura del Acta de la sesión anterior realizada el 24 de marzo del 2015 en concordancia de todos los accionistas queda Aprobada.
4. **Nombramiento de Representante Legal y Presidente:** Por mayoría de votos de los accionistas nombran los siguientes cargos:
PRESIDENTE: Wilman Vicente Paredes Rodríguez
El Sr. Wilman Paredes acepta el cargo que le anteceden.
REPRESENTANTE LEGAL: Sr. Carlos Lenin Romero Pérez
El Sr. Carlos Romero acepta el cargo de Representante Legal.
5. **Asuntos Varios:** se trata sobre temas de trabajos posteriores y aprueban la venta del siguiente vehículo: Volqueta FM- Año 2013-Placa PBH 9808
6. **Clausura:** La Sra. Presidenta Mónica Romero siendo las 17:36 Pm, da por clausurada la sesión.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AP1.2

26/36

Viene.....

REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL CANTON TENA

CERTIFICACIÓN



QUEDA LEGALMENTE REGISTRADA E INSCRITA LA PRESENTE

ACTA DE LA JUNTA DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DE

CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A. CELEBRADA EL VEINTE Y

OCHO DE MAYO DEL 2015. DE ACUERDO AL DERECHO

REGISTRAL EN EL TOMO "14-N" NOMBRAMIENTOS-SECTOR

PÚBLICO, CON EL NUMERO "075" REPERTORIO NUMERO "0135"

DEL AÑO 2015.

CERTIFICO:

TENA, 02 DE JUNIO DE 2015.



Elaborado	Martha Bollo
Revisado	Ab. Lucia Méndez
Aprobado	Ab. Silvia Araujo

pasa. - -

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AP 1.2

27/36

Tena 28 de mayo de 2015

Señor
WILMAN VICENTE PAREDES RODRIGUEZ
Presente.-

Por medio de la presente me permito manifestarle que la Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la Compañía de CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., reunida el día de hoy, decidió por unanimidad designar a Usted, PRESIDENTE, por el periodo de dos años según lo designa, el artículo Décimo Séptimo, de los estatutos sociales la escritura pública de constitución.

La Compañía de CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., se constituyó mediante la Escritura Pública otorgada ante el Notario Público de Archidona, el 17 de Septiembre de 2012 y fue escrita en el Registro Mercantil de Tena el 29 de Enero del 2013.

Atentamente,



Mónica Maritza Cabrera Delgado
Secretaria Ad-Hoc


ACEPTO EL NOMBRAMIENTO QUE ANTECEDE
Tena, 28 de mayo de 2015



Wilman Vicente Paredes Rodríguez
C.C 160035945-7

pasa...

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

...Viene... 

REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTÓN CARLOS JULIO AROSEMENA TOLA:

Se INSCRIBE el NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A", a favor del señor ROMERO PEREZ CARLOS LENIN. Se inscribe en el TOMO IV, (REGISTRO MERCANTIL-RESOLUCIONES-CONSTITUCIONES-NOMBRAMIENTOS Y OTROS), con el NUMERO 004, REPERTORIO 0004 del año 2011. Lo Certifico.- Carlos Julio Arosemena Tola, Enero 03 del 2011.

 
REGISTRO DE LA PROPIEDAD
DEL CANTON C. J. AROSEMENA TOLA
RUC: 1500304629001
C. J. Arosemena Tola
REG. G. MERCANTIL-PROPIEDAD
DEL CANTON C. J. AROSEMENA TOLA

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

Expediente: 97691

Usuario: gaperez

Nombre: COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$):						1.000,0000
NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	RESTRICCIÓN
1	1500675614	ROMERO PEREZ CARLOS LENIN	ECUADOR	NACIONAL	900,0000	
2	1500495484	ROMERO PEREZ MONICA ELIZABETH	ECUADOR	NACIONAL	50,0000	
3	1103702831	VARGAS PINEDA BYRON RODRIGO	ECUADOR	NACIONAL	50,0000	
TOTAL (USD \$):						1.000,0000

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 05/01/2011 16:17:57

Gabriela Andrea Pérez Andrade
Delegada de la Intendencia de Compañías de Ambato

FECHA DE EMISIÓN: 04/09/2013 16:20:38

Se deja constancia que, la presente nómina de accionistas otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las acciones ya que, en el Art. 187, en concordancia con los artículos 188 y 189 del mismo cuerpo legal, "se considerará como dueño de las acciones a quien aparezca como tal en el libro de Acciones y Accionistas". De lo expresado se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías anónimas con el acto de registro en los libros, antedichos formalizar las transferencias de acciones de las mismas.

En tal virtud esta Institución de control societario no asuma respecto de la veracidad y legalidad de las transferencias de acciones de las compañías, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia de Compañías, en armonía con lo dispuesto en el Art. 440 de la Ley en materia.

ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_compania.ex... 04/09/2013

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AP 1.2
30/36

Viene.....

REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL CANTON TENA

CERTIFICACIÓN

QUEDA LEGALMENTE REGISTRADO E INSCRITO EL PRESENTE

NOMBRAMIENTO DE PRESIDENTE, DE LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A. A FAVOR DEL SEÑOR
WILMAN VICENTE PAREDES RODRIGUEZ, POR EL PERIODO DE
DOS AÑOS. DE ACUERDO AL DERECHO REGISTRAL EN EL
TOMO "14-N" NOMBRAMIENTOS-SECTOR PÚBLICO, CON EL
NUMERO "076" REPERTORIO NUMERO "0136" DEL AÑO 2015.

CERTIFICO:

TENA, 02 DE JUNIO DE 2015.



Elaborado	Martha Bollo
Revisado	Ab. Lucía Méndez
Aprobado	Ab. Silvia Araujo

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Viene.....

REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL CANTON TENA

CERTIFICACIÓN



QUEDA LEGALMENTE REGISTRADO E INSCRITO EL PRESENTE
NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL, DE LA COMPAÑÍA
DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A. A FAVOR DEL SEÑOR
CARLOS LENIN ROMERO PEREZ, POR EL PERIODO DE DOS
AÑOS. DE ACUERDO AL DERECHO REGISTRAL EN EL TOMO
"14-N" NOMBRAMIENTOS-SECTOR PÚBLICO, CON EL NUMERO
"077" REPERTORIO NUMERO "0137" DEL AÑO 2015.

CERTIFICO:

TENA, 02 DE JUNIO DE 2015.



Elaborado	Martha Bollo
Revisado	Ab. Lucia Méndez
Aprobado	Ab. Silvia Araujo

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016



REPÚBLICA DEL ECUADOR


Compras
 públicas

Ecuador

 SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN
 PÚBLICA

REGISTRO ÚNICO DE PROVEEDORES

Una vez revisado los documentos presentados, certifico, que **COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.** con RUC número **1591707716001**, ha cumplido satisfactoriamente con los requisitos establecidos, por lo tanto queda **HABILITADO** en el Registro Único de Proveedores, RUP.

Nombre Comercial: COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.

Naturaleza Jurídica Sociedad Anónima

Máxima Autoridad Representante Legal ROMERO PEREZ CARLOS LENIN

Documento de Identificación 1500675614

Categoría Microempresa 0-100.000

Dirección Principal:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA, CABECERA CANTONAL Y CAPITAL PROVINCIAL Transversal: MARIANA MONTESDEOCA Calle: AV. 15 DE NOVIEMBRE Numero: S/N Edificio: A 1/2 CUADRA DEL COMERCIAL OLGUITA Página Web: Correo Electrónico: clenirp@yahoo.es Teléfono(s): TRABAJO: 06-2847288, TRABAJO: 06-2888709, CELULAR: 09-95342441,

Bienes, Obras o Servicios Suministrados

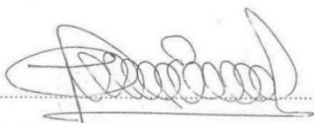
Código	Producto
53111	EDIFICIOS DE UNA O DOS VIVIENDAS
53119	EDIFICIOS RESIDENCIALES DE TRES O MAS VIVIENDAS
53121	EDIFICIOS INDUSTRIALES
53122	EDIFICIOS COMERCIALES
53129	OTROS EDIFICIOS NO RESIDENCIALES
53211	CARRETERAS (EXCEPTO CARRETERAS ELEVADAS), CALLES, CAMINOS
53212	VIAS FERREAS
53213	PISTAS DE ATERRIZAJE
53221	PUENTES Y CARRETERAS ELEVADAS
53222	TUNELES Y SUBTERRANEOS
53231	ACUEDUCTOS Y OTROS CONDUCTOS PARA EL SUMINISTRO DE AGUA,EXCEPTO TUBERIAS
53232	PUERTOS, VIAS DE NAVEGACION E INSTALACIONES CONEXAS
53233	REPRESAS
53234	OBRAS HIDRAULICAS DE IRRIGACION Y PARA LA REGULACION DE INUNDACIONES

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Habilitación del RUP

<https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras>

83331	SERVICIOS DE INGENIERIA DE ASESORAMIENTO Y PREDISEÑO PARA EDIFICIOS
83332	SERVICIOS DE INGENIERIA DE ASESORAMIENTO Y PREDISEÑO PARA OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
83333	SERVICIOS DE INGENIERIA DE ASESORAMIENTO Y PREDISEÑO PARA PLANTAS Y PROCESOS INDUSTRIALES
83339	SERVICIOS DE INGENIERIA DE ASESORAMIENTO Y PREDISEÑO PARA OTROS PROYECTOS
83341	SERVICIOS DE DISEÑO DE INGENIERIA PARA EDIFICIOS
83342	SERVICIOS DE DISEÑO DE INGENIERIA PARA OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
83343	SERVICIOS DE DISEÑO DE INGENIERIA PARA PLANTAS Y PROCESOS INDUSTRIALES
83349	SERVICIOS DE DISEÑO DE INGENIERIA PARA OTROS PROYECTOS
83351	SERVICIOS DE INGENIERIA DURANTE LA FASE DE CONSTRUCCION Y DE INSTALACION DE EDIFICIOS
83352	SERVICIOS DE INGENIERIA DURANTE LA FASE DE CONSTRUCCION Y DE INSTALACION DE OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
83353	SERVICIOS DE INGENIERIA DURANTE LA FASE DE CONSTRUCCION Y DE INSTALACION DE PLANTAS Y PROCESOS INDUSTRIALES
83359	SERVICIOS DE INGENIERIA DURANTE LA FASE DE CONSTRUCCION Y DE INSTALACION DE OTROS PROYECTOS
83391	OTROS SERVICIOS DE INGENIERIA PARA EDIFICIOS
83392	OTROS SERVICIOS DE INGENIERIA PARA OBRAS DE INGENIERIA CIVIL
83393	OTROS SERVICIOS DE INGENIERIA PARA PLANTAS Y PROCESOS INDUSTRIALES
83399	OTROS SERVICIOS DE INGENIERIA PARA OTROS PROYECTOS
83490	OTROS SERVICIOS ESPECIALIZADOS DE DISEÑO
83510	SERVICIOS DE PROSPECCION GEOLOGICA, GEOFISICA Y OTROS SERVICIOS DE PROSPECCION
83520	SERVICIOS DE TOPOGRAFIA BAJO LA SUPERFICIE
83530	SERVICIOS DE TOPOGRAFIA DE SUPERFICIE
83540	SERVICIOS DE CARTOGRAFIA
83561	SERVICIOS DE ENSAYOS Y ANALISIS DE COMPOSICION Y PUREZA
83562	SERVICIOS DE ENSAYOS Y ANALISIS DE PROPIEDADES FISICAS
83569	OTROS SERVICIOS DE ENSAYO Y ANALISIS TECNICOS



Dirección de Compras Públicas

Lugar: TENA

Responsable: gespínosa

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Misión

AP 1.2
34/36

El propósito es permanecer como líderes en el sector de la ingeniería civil, ofreciendo productos de evolución, para las instituciones públicas y privadas, buscando relaciones de largo plazo, fomentando el desarrollo de nuestros colaboradores.

Visión

Ser una compañía líder en el sector de la construcción, a nivel nacional, con capacidad de competir internacionalmente, generando productos con altos estándares de calidad, cumplimiento, diseño, y conciencia de servicio, que garanticen solidez, contribuyendo al desarrollo del país.

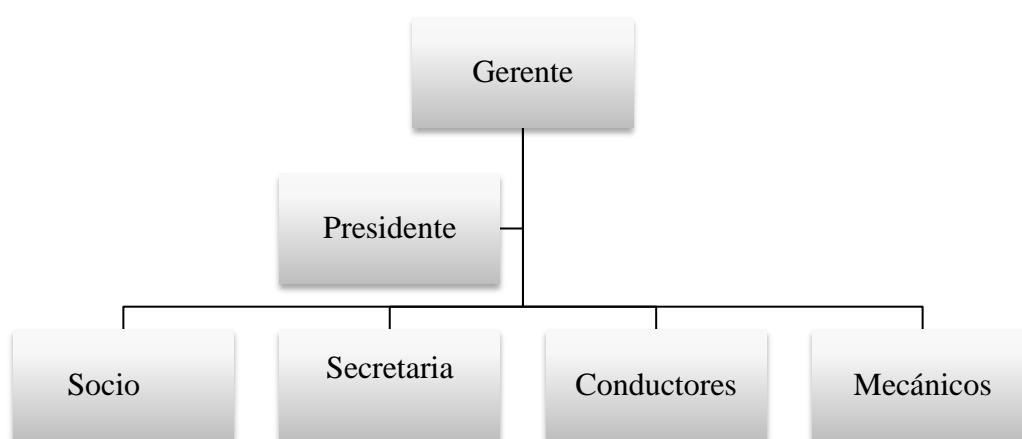
Objetivos Institucionales

El objetivo de la compañía Clenirop S.A., es el de adaptarse a las necesidades de las entidades públicas y privadas, en todos sus aspectos relacionados, con la calidad, y el diseño. Clenirop S.A., constituye a una razón de ser, comprometidos, con los denominados tres vías básicas, calidad, protección del medio ambiente y seguridad.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Organigrama estructural

Grafico 1: Organigrama estructural



Fuente. Compañía de Construcciones Clenirop S.A.

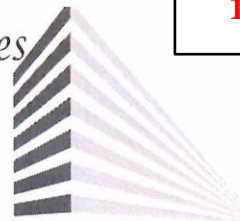
	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AP1.5

1/3

Compañía de Construcciones "CLENTIROP S.A"

ST. ROMERO PEREZ CARLOS LENIN
Dirección: Barrio Gil Ramire Dávalos, Av. 15 de Noviembre
Teléfono: 062-888-709 Celular: 0995-342-441
TENA-NAPO-ECUADOR



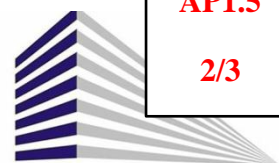
BALANCE GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO CORRIENTE		\$ 5.408,69
Efectivo - Caja	\$ 1.000,00	
ACTIVOS FINANCIEROS		
Bancos	\$ 4.408,69	
Cta.Cte. Banco del Austro	\$ 1.500,00	
Cta. Cte. Banco Pichinca	\$ 2.908,69	
EXIGIBLE		\$ 30.000,00
Cuentas por cobrar	\$ 30.000,00	
REALIZABLE		\$ 4.162,00
Inventarios de materiales de construcción	\$ 4.162,00	
ACTIVOS FIJOS		
No Depreciables		\$ 50.000,00
Terreno	\$ 50.000,00	
Depreciables		\$ 280.559,50
Edificios	\$ 35.000,00	
(-) Depreciación acumulada	\$ 262,50	
Vehículos y maquinarias	\$ 252.000,00	
(-) Depreciación acumulada	\$ 10.080,00	
Equipo de Computo	\$ 3.300,00	
(-) Depreciación acumulada	\$ 1.089,00	
Muebles y Enseres	\$ 1.780,00	
(-) Depreciación acumulada	\$ 89,00	
DIFERIDO		\$ 2.099,02
Impuesto a la renta adelantado	\$ 2.099,02	
TOTAL ACTIVOS		\$ 372.229,21
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	\$ 137.596,04	
TOTAL PASIVO		\$ 137.596,04
PATRIMONIO		
PATRIMONIO NETO	\$ 234.633,17	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 372.229,21

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Empresa de Construcciones
“CLENIROP S.A”

Sr. ROMERO PEREZ CARLOS LENIN
 Dirección: Barrio Gil Ramírez Dávalos, Av. 15 de Noviembre
 Teléfono: 062-888-709 Celular: 0995-342-441
TENA-NAPO-ECUADOR



AP1.5

2/3

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS		\$ 550,478.00
Servicios prestados	\$ 550,478.00	
(-) Costo de ventas		\$ 304,604.00
Inventario de materiales de construcción	\$ 154,383.00	
Compras netas	\$ 150,221.00	
(=) Inventario disponible	\$ 4,162.00	
(=) Utilidad bruta		\$ 245,874.00
GASTOS GENERALES		\$ 186,197.65
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 94,906.00	
Gastos pre- contractuales	\$ 30,000.00	
Gastos de pólizas	\$ 2,000.00	
Gastos no deducibles	\$ 50,000.00	
Gastos honorarios del contador	\$ 1,900.00	
Gastos recargas electrónicas	\$ 250.00	
Gasto ticket de avión	\$ 1,758.00	
Gasto Arriendo	\$ 3,320.00	
Gasto Impuestos	\$ 5,678.00	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Empresa de Construcciones "CLENIROP S.A"

Sr. ROMERO PEREZ CARLOS LENIN
Dirección: Barrio Gil Ramírez Dávalos, Av. 15 de Noviembre
Teléfono: 062-888-709 Celular: 0995-342-441
TENA-NAPO-ECUADOR




AP1.5

3/3

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<u>GASTOS OPERACIONALES</u>		\$ 4,352.71
Gasto combustible	\$ 4,352.71	
<u>GASTO CONSTRUCCIÓN</u>		\$ 17,546.00
Alquiler de tanqueros de agua	\$ 2,200.00	
Alquiler de volquetas	\$ 7,890.00	
Alquiler de rodillo	\$ 3,210.00	
Gasto estudio de suelo	\$ 2,567.00	
Gasto alquiler de encofrados	\$ 1,679.00	
<u>GASTO DE ALIMENTACIÓN</u>		\$ 5,678.00
Gasto de alimentación operacional	\$ 5,678.00	
<u>GASTO EMPLEADOS</u>		\$ 63,714.94
Gasto de sueldos y salarios	\$ 63,714.94	
<u>UTILIDAD NETA</u>		\$ 59,676.35


 COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES
 CLENIROP S.A.
 RUC: 1591707716001
 CEL. 0995342441
 TENA NAPO ECUADOR
 ROMERO PEREZ CARLOS LENN
 1500675514
 GERENTE GENERAL


 CEFICONT
 RUC: 1500583784001
 Telf.: 062 846 232
 ASESORES CONTABLES
 PAEZ CHECA JESSICA PATRICIA
 1500583784001
 C.P.A

Nómina de Funcionario:

AP1.7

1/1

RAZÓN SOCIAL	COMPAÑIA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.				
EXPEDIENTE	97691				
RUC	1591707716001				
AÑO	2013				
FORMULARIO	SC.NIIF.97691.2013.1				
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$)					1.000,00
IDENTIFICACION	NOMINA	NACIONALIDAD	%	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO
150067561-4	Romero Pérez Carlos Lenin	Ecuador	90%	900,00	900,00
150049548-4	Romero Pérez Mónica Elizabeth	Ecuador	5%	50,00	50,00
110370283-1	Vargas Pineda Byron Rodrigo	Ecuador	5%	50,00	50,00
TOTAL (USD \$)					1.000,00

Fuente. Compañía de Construcciones Clenirop S.A.

Elaborado. María Gissela Bazurto Manzaba

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Activos Fijos

AP1.9

1/1

Tabla 5: Activos fijos

Nº	DENOMINACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Volqueta Hino PBH- 1808	
1	Concretera	
1	Vibrador	
1	Compactador	
1	Terreno de 323 mts	
1	Edificio	
2	Computadoras de mesa, marca Samsung	
1	Impresora Epson	
4	Escritorios	
8	Sillas giratorias	
2	Archivadores metálicos	

Fuente. Compañía de Construcciones Clenirop S.A.

Elaborado. María Gissela Bazurto Manzaba

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Inventario de Materiales

AP 1.10
1/1

La compañía de Construcciones Clenirop, mantiene en sus bodegas los sucesivos materiales de construcción:

- 30 Uni. Tubos Pvc plastigama corrugados de 10"	\$ 70.00 c/u...	2,100.00
- 60 qq de cemento.....	\$ 8.50 c/u...	510.00
- 10 qq Varillas 12mm.....	\$ 70,00 c/q...	700.00
- 3 baldes de pinturas de 5galones.....	\$ 80,00 c/u....	240.00
- 4 arrobas de empastes interior.....	\$ 25,00 c/u ...	100.00
- 4 arrobas de empastes exterior.....	\$ 27,00 c/u....	108.00
- 700 bloques de 15cm.....	\$ 0,32 c/u.....	224.00
- 4 rollos de manguera de agua $\frac{3}{4}$	\$ 45,00 c/u.....	180.00

Fuente. Compañía de Construcciones Clenirop S.A.

Elaborado. María Gissela Bazurto Manzaba

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016



Saber para ser
ESPOCH
ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO



AP 1.11

1/1

Tena, 15 de Julio de 2015

Oficio -CAT-ESPOCH- N° 001

Señor

Carlos Romero

GERENTE GENERAL

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A

En su Despacho.-

De mi consideración:

Yo, **BAZURTO MANZABA MARÍA GISSELA** portadora de la C.C., N° 172420202-1, en calidad de estudiantes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Centro de Apoyo Tena, solicito autorización, que faculte la potestad de acceder a la información financiera de la entidad de su jurisdicción, y efectuar el desarrollo del trabajo de investigación, con el tema de tesis: **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014”**

Por la gentil atención que se digne a la presente, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,


Srta. María Gissela Bazurto Manzaba
Estudiante

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	17/07/2015
Revisado por:		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	15-07-2015
Revisado por:	VCV	19-02-2016

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.

Hoja de Marcas

Auditoría Externa

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

AP 2

1/2

- ✓ Verificado con Estados Financieros y Estado de Cuentas
- ✓ Verificado con autorización y adquisiciones
- √√ Verificado con saldos
- X Verificado con existencia física
- Σ Sumatoria parcial
- ≠ Diferencias detectadas
- ✓ Verificado con documentos
- © Valores no registrados
- ® Confirmaciones recibidas
- α Verificado físicamente
- & Porcentaje de muestra
- ¥ Confrontado con libros
- FD Falta de documentos
- // Incluir en el informe
- μ Corrección realizada
- SC Solicitud de confirmación recibida conforme
- @ Cotejado con fuente externa
- S Solicitud enviada
- SI Solicitud de confirmación recibida inconforme
- ¢ Comparado en auxiliar
- ⊖ No reúne los requisitos

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

- Sumado verticalmente
- ^ Confrontado correcto
- Ǻ Conciliado
- y Inspeccionado
- € Cotejado con libro mayor
- HA Hallazgo de auditoría
- DT Datos para la auditoría
- IN Información para auditoría

AP 2

2/2

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.

HI 1/2

Hoja de Índices
Auditoría Externa

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

G	Archivo General
AC	Archivo Corriente
AP	Archivo Permanente
HP	Hoja de pendientes
SR	Seguimiento de recomendaciones
HH	Hoja de Hallazgos
A	Activo
B	Cuentas por Cobrar
C	Activos Fijos
AA	Pasivos
MM	Patrimonio
X	Ingreso
Y	Gastos
Z	Resultados
HR	Hoja de Recomendaciones
RCA	Riesgo de control alto
RCM	Riesgo de Control Medio

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

RCB	Riesgo de Control Bajo
PR	Programa de Auditoría
HI	Hoja de Índice
HM	Hoja de Marcas
EF	Estados Financieros
MGBM	María Gissela Bazurto Manzaba
HC	Hoja de Conclusiones
IF	Información Financiera

HI 1/2

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

ARCHIVO CORRIENTE

Tabla 6: Archivo Corriente

Planificación preliminar	PPP
Planificación específica	PPE
Ejecución	PE
Comunicación de resultados	PCR



Saber para ser
ESPOCH
ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO



PPP 1

Tena, 17 de Julio del 2015

Oficio -CAT-ESPOCH- N° 002

Señor
Carlos Lenín Romero Pérez
Gerente General de la Compañía de Construcciones Clenirop S.A.
En su Despacho.-

De mi consideración:

En concordancia a la solicitud, que tiene el propósito de la realización del trabajo de investigación, referente al tema: **"AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014"**, representando con su autorización, como máxima autoridad, de la compañía, por ende es menester comunicar, que una vez concluidos los requisitos, previos al inicio de la investigación, he planificado iniciar el desarrollo de esta actividad desde el lunes 20 de Julio del 2015.

A la vez solicito a usted, disponer a quien corresponda, facilitar de la manera más comedida, la información preliminar, y otorgue la documentación, procediendo a desarrollar mi trabajo de titulación, por efecto solicito la documentación sucesiva a continuación:

- Escritura de la Compañía, Misión, visión, estructura organizacional, objetivos, matriz FODA
- Reglamento Interno, e instructivos concernientes a la administración de la entidad.
- Documentación de conformación legal, (registro en el Superintendencia de Compañía)
- Estados Financieros, del periodo 2013, y 2014

Con sentimiento de distinguida consideración.

Atentamente,

Srta. María Gissela Bazurto Manzaba
Estudiante

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	17/07/2015
Revisado por:		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	15-02-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014.				PPP 1/1
N°	Procedimiento	Ref.	Hecho por	Fecha
1	Realizar la notificación inicial de la auditoría para la Compañía de Construcciones Clenirop S.A, y solicitar la base legal, misión, visión, estructura organizacional, objetivos, Matriz FODA, Estados financieros periodo 2013, 2014, de la entidad, y armar el archivo permanente.	PPP 1	MGBM	15/07/2015
2	Realizar la visita preliminar y entrevista preliminar, al Gerente de la Compañía, e identificar información relevante.	PPP 2	MGBM	21/07/2015
3	Análisis de los Estados Financieros mediante el análisis vertical y horizontal.	PPP 3	MGBM	24/07/2015
4	Efectuar el Control Internos en cada área de la Compañía de Construcciones Clenirop S.A.	PPP 4	MGBM	27/07/2015
5	Análisis de riesgos de la auditoría financiera, para prever errores significativos, o fallas de sistemas.	PPP 5	MGBM	03/08/2015
6	Elaborar el informe de la Auditoría Financiera aplicada en la Compañía de Construcciones Clenirop S.A.	PPP 6	MGBM	31/08/2015

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	20-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
VISITA PRELIMINAR**

PPP 2

1/5

La compañía de Construcciones Clenirop S.A., se encuentra ubicada en la Av. 15 de noviembre en la provincia de Napo, cantón Tena, parroquia Tena, cuenta con instalaciones propias en buen estado.

La compañía tiene como principal actividad económica trabajos de construcción, como: construcción de edificios o en partes, vías, canchas deportivas, bloques de aulas, entre otros trabajos que involucrados dentro de la ingeniería Civil.

La representa legalmente el señor Romero Pérez Carlos Lenin, quien preside conjuntamente con Romero Pérez Mónica Elizabeth y Vargas Pineda Byron Rodrigo en calidad de socios.

Sin embargo, es menester señalar que por necesidad institucional la compañía nombro en calidad de presidente al señor Wilman Paredes el 03 de mayo de 2015, registrando legalmente, en el registro de la propiedad del cantón Tena, el 02 de Julio de 2015.

En contexto y con el objetivo de prestar servicios de construcción en la provincia de Napo, región amazónica, fue constituida la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., en su domicilio principal cantón y ciudad Carlos Julio Arosemena Tola, el 18 de noviembre del 2010, es una entidad con su primordial actividad comercial la construcción.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-02-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
ENTREVISTA PRELIMINAR**

PPP 2

2/5

Entrevistado: Carlos Lenin Romero Pérez

Cargo: Gerente General y Representante Legal de la Cía.

Objetivo de la Entrevista: Es con el objeto de ratificar aspectos financieros con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1. ¿Existe un contador autorizado que revisé los documentos habilitantes, y por ende efectué las declaraciones de IVA y Renta?

En realidad, no contamos con un contador pero la ingeniera Jessica Páez, Contadora Pública Autorizada es quien ejecuta las declaraciones mensuales, revisa la documentación, como no se tiene libro de contabilidad, sin embargo, las facturas no son muchas, a pesar que las retenciones generan problemas, muchas veces.

2. ¿Y porque las retenciones generan problemas?

Las retenciones no se elaboran al momento de efectuar una compra.

3. ¿Y cuál sería la solución?

Contratar una persona quien organice y éste pendiente de esas cosas, pero el trabajo aquí es muy disperso no es fijo, por la política pública, sin embargo.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-02-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
ENTREVISTA PRELIMINAR**

PPP 2

3/5

4. ¿Y el Servicio de Rentas Internas, le mencionado observaciones al respecto?

Si, por ellos se estará estableciendo cambiar de contador, tengo una multa de cinco mil dólares, por moras y cosas que no comprendo, por eso yo contrato contador, pero al parecer la actual no tiene experiencia.

5. ¿Y las cuentas en los estados financieros, como se contabilizó, como paga a sus empleados, que hay para determinar el índice financiero para la toma de decisiones?

La contadora es quien lleva quien, y hace todo eso de la contabilidad, sin embargo, para decidir no los hacemos en base a los estados financieros, se lo hace en función a los proyectos u obras que se ganen en el momento en el portal de compras públicas. En base a ello se contrata personal con contrato de obra cierta, son pocos los que son de planta.

6. ¿Cuál es su función en la compañía?

Soy el propietario quien representa legalmente a la compañía que presido.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-02-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
ENTREVISTA PRELIMINAR**

PPP 2

4/5

7. ¿Cuál es el objetivo de la compañía de Construcciones Clenirop S.A.?

Es la construcción de obras comprendidas en obras civiles, dentro de las necesidades de la población de la provincia de Napo u otras provincias, eso se crea con la fusión de otras empresas a lo que llamamos consorcios.

8. ¿Se preparan estados financieros mensuales?

No, yo los requiero cuanto voy a presentar una oferta, o anual para subir al sistema de la Súper Intendencia de Compañía.

9. ¿Existe evidencias en la comprobación de los documentos habilitantes y los estados financieros?

No porque no coinciden los valores de las cuentas.

10. ¿Los rubros integran los estados financieros son reales?

No son reales considerando que no se tiene libro contable.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-02-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
ENTREVISTA PRELIMINAR**

PPP 2

5/5

11. ¿Las sesiones extraordinarias de accionistas se celebran en el marco de la Ley General de Sociedades Mercantiles?

Si se convoca para cuando se requiere cambia o actualizar los cargos de los socios.

12. ¿Se registra un control de cheques con libro bancos?

No, se emite cheque en función a las necesidades.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-02-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

			ANÁLISIS VERTICAL		VARIACIÓN
ACTIVO	2013	2014	2013	2014	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 6.004,78	\$ 5.408,69	2,19%	1,45%	0,74%
Efectivo – Caja	\$ 500,00	\$ 1.000,00	0,18%	0,27%	-0,09%
Bancos	\$ 5.504,78	\$ 4.408,69	2,01%	1,18%	0,82%
EXIGIBLE	\$ 9.000,00	\$ 30.000,00	3,28%	8,06%	-4,78%
Cuentas por cobrar	\$ 9.000,00	\$ 30.000,00	3,28%	8,06%	-4,78%
REALIZABLE	\$ 1.245,00	\$ 4.162,00	0,45%	1,12%	-0,66%
Inventarios de materiales de construcción	\$ 1.245,00	\$ 4.162,00	0,45%	1,12%	-0,66%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	\$ 257.891,50	\$ 330.559,50	94,07%	88,81%	5,27%
DIFERIDO		\$ 2.099,02		0,56%	-0,56%
Impuesto a la renta adelantado		\$ 2.099,02		0,56%	-0,56%
TOTAL ACTIVOS	\$ 274.141,28	\$ 372.229,21	100,00%	100,00%	0,00%
PASIVO					0,00%
PASIVO CORRIENTE	\$ 17.032,02	\$ 137.596,04	6,21%	36,97%	-30,75%
Cuentas por pagar	\$ 17.032,02	\$ 137.596,04	6,21%	36,97%	-30,75%
TOTAL PASIVO	\$ 17.032,02	\$ 137.596,04	6,21%	36,97%	-30,75%
PATRIMONIO					0,00%
PATRIMONIO NETO	\$ 257.109,26	\$ 234.633,17	93,79%	63,03%	30,75%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 274.141,28	\$ 372.229,21	100,00%	100,00%	0,00%

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	24-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

			VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO	2013	2014		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 6.004,78	\$ 5.408,69	\$ (596,09)	-10%
Efectivo – Caja	\$ 500,00	\$ 1.000,00	\$ 500,00	100%
Bancos	\$ 5.504,78	\$ 4.408,69	\$ (1.096,09)	-20%
EXIGIBLE	\$ 9.000,00	\$ 30.000,00	\$ 21.000,00	233%
Cuentas por cobrar	\$ 9.000,00	\$ 30.000,00	\$ 21.000,00	233%
REALIZABLE	\$ 1.245,00	\$ 4.162,00	\$ 2.917,00	234%
Inventarios de materiales de construcción	\$ 1.245,00	\$ 4.162,00	\$ 2.917,00	234%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO	\$ 257.891,50	\$ 330.559,50	\$ 72.668,00	28%
DIFERIDO		\$ 2.099,02	\$ 2.099,02	
Impuesto a la renta adelantado		\$ 2.099,02	\$ 2.099,02	
TOTAL ACTIVOS	\$ 274.141,28	\$ 372.229,21	\$ 98.087,93	36%
PASIVO			\$ -	
PASIVO CORRIENTE	\$ 17.032,02	\$ 137.596,04	\$ 120.564,02	708%
Cuentas por pagar	\$ 17.032,02	\$ 137.596,04	\$ 120.564,02	708%
TOTAL PASIVO	\$ 17.032,02	\$ 137.596,04	\$ 120.564,02	708%
PATRIMONIO			\$ -	
PATRIMONIO NETO	\$ 257.109,26	\$ 234.633,17	\$ (22.476,09)	-9%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 274.141,28	\$ 372.229,21	\$ 98.087,93	36%

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	24-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

Estado de resultados – Análisis Vertical

PPP 3

3/4

					Análisis Vertical		Variación
	2013		2014		2013	2014	
<u>INGRESOS</u>		\$ 217.690,00		\$ 550.478,00	100,00%	100,00%	0,00%
Servicios prestados	\$ 217.690,00		\$ 550.478,00		100,00%	100,00%	0,00%
(-) Costo de ventas		\$ 117.000,00		\$ 304.604,00	53,75%	55,33%	-1,59%
(=) Utilidad bruta		\$ 101.356,00		\$ 245.874,00	46,56%	44,67%	1,89%
<u>GASTOS GENERALES</u>		\$ 79.393,00		\$ 186.197,65	36,47%	33,82%	2,65%
<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	\$ 54.378,00		\$ 94.906,00		68,49%	50,97%	17,52%
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	\$ 3.098,00		\$ 4.352,71		3,90%	2,34%	1,56%
<u>GASTO CONSTRUCCIÓN</u>	\$ 12.009,00		\$ 17.546,00		15,13%	9,42%	5,70%
<u>GASTO DE ALIMENTACIÓN</u>	\$ 4.567,00		\$ 5.678,00		5,75%	3,05%	2,70%
<u>GASTO EMPLEADOS</u>	\$ 48.765,00		\$ 63.714,94		61,42%	34,22%	27,20%
<u>UTILIDAD NETA</u>	\$ 149.695,00		\$ 59.676,35		68,77%	10,84%	57,92%

Estado de resultados – Análisis Horizontal

PPP 3

4/4

	2013		2014		Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS		\$ 217.690,00		\$ 550.478,00	\$ 332.788,00	-60,45%
Servicios prestados	\$ 217.690,00		\$ 550.478,00		\$ 332.788,00	-60,45%
(-) Costo de ventas		\$ 117.000,00		\$ 304.604,00	\$ 187.604,00	-61,59%
(=) Utilidad bruta		\$ 101.356,00		\$ 245.874,00	\$ 144.518,00	-58,78%
GASTOS GENERALES		\$ 79.393,00		\$ 186.197,65	\$ 106.804,65	-57,36%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 54.378,00		\$ 94.906,00		\$ 40.528,00	-42,70%
GASTOS OPERACIONALES	\$ 3.098,00		\$ 4.352,71		\$ 1.254,71	-28,83%
GASTO CONSTRUCCIÓN	\$ 12.009,00		\$ 17.546,00		\$ 5.537,00	-31,56%
GASTO DE ALIMENTACIÓN	\$ 4.567,00		\$ 5.678,00		\$ 1.111,00	-19,57%
GASTO EMPLEADOS	\$ 48.765,00		\$ 63.714,94		\$ 14.949,94	-23,46%
UTILIDAD NETA		\$ 149.695,00		\$ 59.676,35	\$ (90.018,65)	150,84%

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	24-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE**

PPP 4

1/2

**NAPO, CANTÓN TENA.
AMBIENTE DE TRABAJO**

No.	Cuestionario	PT	Si	No	CT	Observación
1	<i>Comportamiento ético y moral.</i> ¿Los códigos son entendibles dirigidos a conflictos de interés?	1		✓	0	NO existe organización en la administración.
2	¿Los códigos son periódicamente reconocidos por todos los empleados?	1	✓		1	
3	¿Los empleados conocen que comportamiento es aceptado o no, y saben qué hacer cuando se enfrentan a uno de ellos?	1	✓		1	
4	¿El acuerdo de ética es comunicado efectivamente por la compañía?	1	✓		1	
5	¿Los empleados sienten presión para hacer lo correcto o para tomar decisiones rápidas?	1		✓	0	Si, por miedo a ocasionar un problema, y temor a las consecuencias.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
AMBIENTE DE TRABAJO**

PPP 4

2/2

6	¿Las acciones disciplinarias son tomadas como un resultado de las violaciones y son comunicadas extensamente en la compañía?	1	✓		1	
7	¿Esta explícitamente prohibido pasa por encima del Gerente General?	1		✓	0	Si, se respeta a la Autoridad.
8	¿La junta directiva define decisiones planeadas por los socios cómo iniciativa estratégica?	1	✓		1	
9	¿Los accionistas se reúnen privadamente con el contador para discutir los procesos financieros?	1	✓		1	
10	¿Los accionistas analizan las actividades financieras anuales?	1	✓		1	
11	¿Los directivos dirigen la administración unida a los códigos de ética?	1	✓		1	
12	¿El personal a renunciado inesperadamente?	1	✓		1	
TOTAL		12			9	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA. PERÍODO 2014.**

PPP 5

1/1

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} \times 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	9/12*100%
NIVEL DE CONFIANZA	75%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 75%
NIVEL DE RIESGO	25%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=25%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	03-08 -2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014</p>	<p style="text-align: center;">PPP 4 1/2</p>
--	--

VALORACIÓN DE RIESGOS

No.	Cuestionario	PT	Si	No	CT	Observación
1	¿La compañía ha establecido objetivos generales?	1	✓		1	
2	¿La información de los objetivos de la compañía son difundidos a los empleados?	1	✓		1	
3	¿Existen planes estratégicos que apoyan en los objetivos globales?	1		✓	0	Desconocen a que se refiere con objetivos globales.
4	¿Los procedimientos de contingencia y presupuestos son reflejados en la experiencia histórica en la compañía?	1	✓		1	
5	¿Existen convocatorias para tratar asuntos inherentes a la actividad de la compañía?	1		✓	0	Solo llama de manera inesperada.
6	¿Los objetivos de la compañía son reforzados dentro de las actividades?	1	✓		1	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014</p>	<p style="text-align: center;">PPP 4 2/2</p>
--	--

VALORACIÓN DE RIESGOS

7	¿Los objetivos de la compañía son establecidos en base a las actividades de la misma?	1	✓		1	
8	¿Las actividades son consistentes con la práctica?	1	✓		1	
9	¿Los objetivos son establecidos por la actividad operacional de la compañía?	1	✓		1	
10	¿La compañía identifica los recursos necesarios para cumplir con los objetivos?	1	✓		1	
11	¿Los objetivos son factores críticos del éxito en la compañía?	1	✓		1	
12	¿Los socios participan de las actividades para lograr los objetivos de la compañía?	1		✓	0	Solo se responsabilizan en el turno. Es responsabilidad de cada socio.
13	¿El riesgo financiero es analizado diariamente por los socios de la compañía?	1		✓	0	
TOTAL		13			9	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014.**

PPP 5

1/1

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	9/13*100%
NIVEL DE CONFIANZA	69,23%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 69,23%
NIVEL DE RIESGO	30,77%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=30,77%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	03-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

PPP 4

1/2

ACTIVIDADES DE CONTROL

No.	Cuestionario	PT	Si	No	CT	Observación
1	¿Existen políticas apropiadas de procedimientos necesarios para cumplir con las metas de la compañía?	1	✓		1	
2	¿Las políticas de la compañía son aplicadas de forma inherente a la ley?	1	✓		1	
3	¿Los administradores supervisan las actividades en concordancia al avance de la obra?	1	✓		1	
4	¿Existen sanciones para los empleados que no rigen las actividades de control para la seguridad laboral?	1		✓	0	No, porque al momento son despedidos.
5	¿Las responsables inspeccionan las actividades de los empleados diariamente?	1	✓		1	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

PPP 4

2/2

ACTIVIDADES DE CONTROL

7	¿Los objetivos de la compañía son direccionados al plazo determinado en la obra a ejecutarse?	1	✓		1	
8	¿Las actividades establecidas para cumplir con la obra total, incide en la ayuda de los empleados?	1	✓		1	
9	¿La compañía tiene un sistema de control para las herramientas?	1		✓	0	No se preocupan por el control internos
10	¿Se realiza periódicamente un conteo de los activos fijos de la compañía?	1		✓	0	No llevan control.
11	¿Existe control mensual de los activos obsoletos por el uso en la construcción?	1		✓	0	No, solo se desechan.
TOTAL		11			6	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014.**

PPP 5

1/1

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	6/11*100%
NIVEL DE CONFIANZA	54,55%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 54,55%
NIVEL DE RIESGO	45,45%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=45,45%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	03-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA. PERÍODO 2014
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

PPP 4

1/2

No.	Cuestionario	PT	Si	No	CT	Observación
1	¿La información interna y externa de la administración crea apoyo para los resultados en los objetivos de la compañía?	1	✓		1	
2	¿La información general internamente puede ser crítica para mejoramiento de aspectos de la compañía?	1	✓		1	
3	¿Los socios reciben la información con el objeto de tomar decisiones?	1	✓		1	
4	¿La información está disponible para el monitoreo de la ejecución de las actividades de construcción?	1	✓		1	
5	¿Cada empleado conoce de las actividades y de los deberes y obligaciones para cumplir con el objetivo de la compañía?	1	✓		1	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

PPP 4

2/2

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

7	¿Existe una persona responsable para el reporte de acciones inapropiadas y sospechosas?	1	✓		1	
8	¿Los proveedores conocen de los estándares y expectativas de la compañía?	1		✓	0	No se ha socializado.
9	¿La mala conducta de los empleados y proveedores son reportadas al Gerente de la compañía?	1	✓		1	
10	¿Los problemas reportados son solucionados con acciones inmediatas?	1		✓	0	Existe descuido por los socios.
11	¿Los errores en los documentos habilitantes son corregidos de manera inmediata?	1	✓		1	
12	¿El gerente está consciente de la naturaleza y las quejas?	1	✓		1	
TOTAL		12			9	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA PERÍODO 2014**

PPP 5

1/1

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	9/12*100%
NIVEL DE CONFIANZA	75%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 75%
NIVEL DE RIESGO	25%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=25%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	03-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA PERÍODO 2014.**

PPP 4

1/2

MONITOREO

No.	Cuestionario	PT	Si	No	CT	Observación
1	¿La operación directiva compara los resultados de las actividades para la construcción de la obra?	1	✓		1	
2	¿La reconciliación de la información operativa es usada para los reportes de la información financiera?	1	✓		1	
3	¿Los inventarios son revisados con las facturas de adquisición?	1	✓		1	
4	¿El personal es requerido para finalizar las actividades en la construcción?	1	✓		1	
5	¿Las acciones revisadas por los administradores deben ser llevadas a cabo para así verificar?	1	✓		1	
6	¿Las evaluaciones son conducidas por un personal capacitado en el tema?	1	✓		1	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014.**

PPP 4

2/2

MONITOREO

7	¿El evaluar tiene conocimientos amplios de las actividades de la compañía?	1	✓		1	
8	¿Las deficiencias de control interno son reportadas al Gerente General?	1	✓		1	
9	¿Las deficiencias son reportadas a los socios de la compañía?	1	✓		1	
10	¿Las acciones tomadas tienen los correctivos adecuados para el mejoramiento?	1		✓	0	
TOTAL		10			9	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	27-07-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA
PERÍODO 2014**

PPP 5

1/1

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	9/10*100
NIVEL DE CONFIANZA	90%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 90%
NIVEL DE RIESGO	10%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=10%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	03-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA.
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PPP 6

1/5

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO 2014
COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A.**

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La compañía de construcciones Clenirop S.A., se constituyó jurídicamente mediante escrituras públicas de fecha dieciocho de noviembre del año dos mil diez, ante el Notario Público del cantón Archidona, Provincia de Napo a cargo de la abogada Maura Elisa Belalcázar Santana, Resolución Nro. SC. IJ. DJC.Q. 10.005544 dictada por la Superintendencia de Compañía en fecha veinte y dos de diciembre del dos mil diez, legalmente escrita en el registro de la propiedad y Mercantil del Cantón Carlos Julio Arosemena Tola, provincia de Napo en fecha tres de enero del dos mil once, con el número dos, repertorio dos del dos mil once.

La compañía de Construcciones S.A., es una entidad prestadora de servicios relacionados a construcción referente a las actividades de ingeniería civil, como construcción de edificios, canchas, bloques de aulas. Es menester además mencionar que en el periodo de actividad de la compañía se generó un sin número de inconvenientes por la falta de organización y administración financiera. Problemas como multas por no presentar al día las declaraciones, incorrecto llenado de facturas, retenciones, no presenta estados financieros, no se efectúa conciliaciones de cuentas.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	31-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.**

PPP 6

2/5

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Sin embargo, con la ejecución de la auditoría financiera, permitirá que, como estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, practiqué con los conocimientos adquiridos en beneficio de la compañía de construcciones Clenirop S.A., con el objeto de facilitar la información para la toma de decisiones.

Objetivo de la auditoría

Realizar una auditoría financiera en la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., provincia de Napo, cantón Tena, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones.

Alcance a la Auditoría

Los procedimientos considerados por las circunstancias presentadas en la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., fueron:

- **Cuentas por Cobrar**, con el objeto de verificar la documentación del libro mayor de las cuentas por cobrar.
- **Activos Fijos**, con la finalidad de comprobar los procedimientos de adquisición de los activos fijos.
- **Cuentas por pagar**, con el propósito de verificar los cuadros de depreciación sea correcto.
- **Ingresos**, con el objeto de verificar los ingresos en el libro mayor.
- **Gastos**, verificar la realización de los roles de pagos.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	31-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PPP 6

3/5

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y BASE LEGAL

Razón Social: Compañía de Construcciones Clenirop S.A.
Ruc: 1591707716001
Dirección: Barrio Gil Ramírez Dávalos, Av. 15 de Noviembre y calle Mariana Montedeosca.
Actividad Comercial: Construcción de edificios completos o en partes, incluye obras.
Teléfonos: 062 847 288 / 0995 342 441
Gerente General: Romero Pérez Carlos Lenin
Teléfonos: 0995 342 441 / 062 888 709
Presidente: Paredes Rodríguez Wilman Vicente
Teléfonos: 0984628826
Secretaria: Mónica Maritza Cabrera Delgado
Conductores: Alex Crespo, Fernando Yáñez, Edgar Vallejo
Mecánicos: Marco Coloma, Jorge Poveda

• **MISIÓN**

El propósito es permanecer como líderes en el sector de la ingeniería civil, ofreciendo productos de evolución, para las instituciones públicas y privadas, buscando relaciones de largo plazo, fomentando el desarrollo de nuestros colaboradores.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	31-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PPP 6

4/5

• **VISIÓN**

Ser una compañía líder en el sector de la construcción, a nivel nacional, con capacidad de competir internacionalmente, generando productos con altos estándares de calidad, cumplimiento, diseño, y conciencia de servicio, que garanticen solidez, contribuyendo al desarrollo del país.

• **OBJETIVO DE LA ENTIDAD**

El objetivo de la compañía Clenirop S.A., es el de adaptarse a las necesidades de las entidades públicas y privadas, en todos sus aspectos relacionados, con la calidad, y el diseño. Clenirop S.A., constituye a una razón de ser, comprometidos, con los denominados tres vías básicas, calidad, protección del medio ambiente y seguridad.

INSUFICIENCIAS ANALÍTICAS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

- No se lleva un registro contable.
- Tiene contador externo.
- No se tiene control de los documentos tributarios.
- No se realiza continuamente retenciones.
- No tiene un responsable de la situación financiera.
- No se tiene un manual o responsable de la administración financiera
- No se controla los gastos.
- Nunca se ha realizado una auditoría financiera.
- No se definido un manual de control interno.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	31-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PPP 6

5/5

• **FUENTE FINANCIERA**

Los ingresos son generados de los diferentes proyectos para construcción generados en los entes contratantes públicos o privados.

IDENTIFICACION DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINAR EN LA PLANIFICACION ESPECÍFICA.

- Cuentas por Cobrar
- Activos fijos
- Cuentas por pagar
- Ingresos
- Gastos

La compañía de Construcciones Clenirop S.A., debe buscar una alternativa respecto al trabajo administrativo financiero, una manera correcta de organización contable, como control interno, y para mejor el déficit que ha venido surgiendo desde que la compañía funciona, en su actividad comercial.

En lo que respecta a los profesionales, sugiero contratar a un contador interno, con la finalidad de controlar de manera más adecuada, la documentación y procedimientos contables, para procesar la información financiera.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	31-08-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA. DETERMINACIÓN DE LOS COMPONENTES</p>	<p style="text-align: center;">PPP 1/1</p>
--	--

N°	Procedimientos	Ref.	Elaborador por.	Observación
1	Elaborar los Cuestionarios de control Interno por cuenta.	PE.01	MGBM	
2	Aplicar los cuestionarios por cuentas.	PE.02	MGBM	
3	Determinar niveles de riesgos y confianza.	PE.03	MGBM	
4	Elaborar el oficio de planificación.	PE.04	MGBM	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	03-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
CUENTAS POR COBRAR**

PE.01

1/2

N°	PREGUNTAS	PT	SI	NO	CT	OBSERVACIÓN
1.	¿Las funciones de custodia física de las cuentas por cobrar y el registro de ella están claramente separadas?	1	✓		1	
2.	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cuenta por cobrar?	1	✓		1	
3.	¿Se efectúa un registro para el control de la cuenta por cobrar?	1	✓		1	
4.	¿El registro es revisado y autorizado, por el Gerente General?	1	✓		1	
5.	¿Se elaboran acuso de recibos en los préstamos de los socios?	1	✓		1	
6.	¿Existen una política que regule la cantidad de préstamos a los que pueden beneficiarse los socios?	1	✓		1	
7.	¿Los prestamistas devuelven los préstamos oportunamente?	1		✓	0	Devuelve los préstamos cuando tienen liquidez, de las ganancias.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA.**

PE.01

2/2

CONTROL INTERNO

CUENTAS POR COBRAR

8.	¿Existe una normativa clara, respeto al tiempo límite para la devolución del dinero?	1	✓		1	
9.	¿Las cuentas por cobrar son revisadas de manera periódica?	1	✓		1	
10.	¿Se determinan sanciones por la no devolución de los préstamos?	1	✓		1	
11.	¿Se registran contablemente los prestamos efectuados?	1		✓	0	No llevan registros contables.
		11			8	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	03-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
NIVEL DE CONFIANZA**

PE.01

2/2

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	8/11*100
NIVEL DE CONFIANZA	72,73%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 72,73%
NIVEL DE RIESGO	27,27%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=27,27%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE</p> <p style="text-align: center;">CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE</p> <p style="text-align: center;">NAPO, CANTÓN TENA.</p> <p style="text-align: center;">CONTROL INTERNO</p>	<p style="text-align: center;">PE.01</p> <p style="text-align: center;">1/2</p>
---	---

ACTIVOS FIJOS

N°	PREGUNTAS	PT	SI	NO	CT	Observación
1.	¿Las compras de activos fijos están autorizados por una persona que faculte la adquisición?	1	✓		1	
2.	¿La inversión en activos fijos está basada en compra por cuadros comparativos?	1	✓		1	
3.	¿La empresa práctica periódicamente inventarios de activos con el objeto de conciliar con los registros de compras?	1		✓	0	Solo se desechan, no hay un control interno.
4.	¿Los activos fijos contribuyen de manera importante en el flujo del efectivo de la compañía?	1	✓		1	
5.	¿Se cancelan eficientemente a los proveedores?	1		✓	0	El Estado tarda en pagar.
6.	¿Se registran depreciaciones en los estados financieros?	1		✓	0	No conocen y el Contador no lo registra.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
CONTROL INTERNO**

PE.01

2/2

ACTIVOS FIJOS

8.	¿Los valores de las depreciaciones consideran un valor de la función de los equipos a las actividades propias de la compañía?	1	✓		1	
9.	¿Ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos?	1	✓		1	
10.	¿Existen cartas de responsabilidad expedidas a los empleados responsables de cada equipo, vehículo o maquinaria de propiedad de la compañía?	1	✓		1	
		10			6	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
NIVEL DE CONFIANZA**

PE.01

2/2

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	6/10*100
NIVEL DE CONFIANZA	60%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 60%
NIVEL DE RIESGO	40%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=40%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
CONTROL INTERNO**

PE.01

2/2

CUENTAS POR PAGAR

N°	PREGUNTAS	PT	SI	NO	CT	
1.	¿El sistema de registro informático es eficaz para el control de las operaciones pendientes de pago de la compañía?	1	✓		1	
2.	¿Las transacciones y registros contables efectúan un control definido cronológicamente?	1	✓		1	
3.	¿Las cuentas por pagar, generan multas por moras?	1		✓	0	Los proveedores, son ferreterías que no generan multas.
4.	¿Se concilian periódicamente los saldos de bancos con las cuentas por pagar?	1	✓		1	
5.	¿Se cancelan eficientemente a los proveedores?	1		✓	0	Por qué les falta liquidez, el Estado tarda en cancelar.
6.	¿Se efectúa conciliaciones de los documentos habilitantes para determinar eficientemente el saldo por pagar?	1	✓		1	
		6			4	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
NIVEL DE CONFIANZA**

PE.01

2/2

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	4/6 *100
NIVEL DE CONFIANZA	66,67%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 66,67%
NIVEL DE RIESGO	33,33%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=33,33%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.**

PE.01

2/2

CUESTIONARIO - INGRESOS

N°	PREGUNTAS	PT	SI	NO	CT	
1.	¿Se controlan en cuentas separadas los ingresos?	1	✓		1	
2.	¿Existe establecido un método financiero para el control de los ingresos?	1	✓		1	
3.	¿Los socios verifican los ingresos frecuentemente?	1	✓		1	
4.	¿El contador realiza una conciliación de los ingresos, generados en cada obra?	1		✓	0	Efectúa un ingreso de manera general.
5.	¿La secretaria ordena los ingresos contablemente?	1	✓		1	
6.	¿Hay control en la administración de los ingresos?	1	✓		1	
7.	¿Existe una persona delegada en calidad de responsable del manejo de los ingresos?	1	✓		1	
8.	¿El Gerente General, administras los ingresos?	1	✓		1	
	TOTAL	8			7	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
NIVEL DE CONFIANZA**

PE.01

2/2

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	7/8 *100
NIVEL DE CONFIANZA	87,50%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 87,50%
NIVEL DE RIESGO	12,50%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=12,50%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.**

PP 5

1/2

CUESTIONARIO - GASTOS

N°	PREGUNTAS	PT	SI	NO	CT	Observación
1.	¿Existe una clara división en los registros contables para cada uno de los conceptos que integran los gastos de operación?	1	✓		1	
2.	¿Se tiene rubros analíticos para todos los conceptos importantes y recurrentes que integran los gastos de operación?	1	✓		1	
3.	¿Se actualizan los rubros analíticos considerando nuevos conceptos de gastos o la falta de recurrencia de lo que ya existe?	1	✓		1	
4.	¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	1	✓		1	
5.	¿Todos los pagos de gastos son autorizado previamente por el Gerente General?	1	✓		1	
6.	¿Se identifican los gastos según la necesidad en cada obra?	1	✓		1	
7.	¿Surgen gastos inesperados, al momento de ejecutar una obra?	1	✓		1	
8.	¿En la planilla de gastos, se analiza siempre el monto a gastar?	1		✓	0	Porque se debe adecuar al momento de ejecutar suele generar más o menos de lo planeado.
TOTAL		8			7	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
NIVEL DE CONFIANZA**

PE.01

2/2

$$NC = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

NIVEL DE CONFIANZA	CALIFICACIÓN TOTAL/PONDERACIÓN TOTAL*100
NIVEL DE CONFIANZA	7/8 *100
NIVEL DE CONFIANZA	87,50%

NIVEL DE RIESGO	100% – NIVEL DE CONFIANZA
NIVEL DE RIESGO	100% – 87,50%
NIVEL DE RIESGO	12,50%

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
BAJO	MEDIO	ALTO
NR=12,50%		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	04-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014.**

PE.03

1/1

No.	Componente	Nivel de confianza	Nivel de Riesgos
1	Cuentas por Cobrar	72,73%	27,27%
2	Activos Fijos	60,00%	40,00%
3	Cuentas por Pagar	66,67%	33,33%
4	Ingresos	87,50%	12,50%
5	Gastos	87,50%	12,50%
		74,88%	25,12%

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	07-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

PPP 6

1/8

Componente	Nivel de Riesgos	Procedimientos
Cuentas por Cobrar	27,27%	Verificar la documentación del libro mayor de las cuentas por cobrar.
Activos Fijos	40,00%	Comprobar el proceso de adquisición de activos.
Cuentas por Pagar	33,33%	Verificar que el cuadro de depreciación sea el correcto.
Ingresos	12,50%	Verificar los ingresos en el libro mayor.
Gastos	12,50%	Realizar Rol de pagos y comprobar el saldo.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	07-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
INFORME DE CONTROL INTERNO**

PPP 6

2/8

MOTIVO DE LA AUDITORIA

La compañía de Construcciones Clenirop S.A., fue constituida en su domicilio principal cantón y ciudad Carlos Julio Arosemena Tola, el 18 de noviembre del 2010, es una entidad con su primordial actividad comercial la construcción, de vías, edificios, puentes, bloques de aulas, canchas, entre otras obras propios de la ingeniería civil.

La compañía Clenirop S.A., ha presentado un sin número de situaciones que generaron insolvencia y déficit otorgando a la compañía una mala reputación por no cancelar pagos a tiempo, el control interno de esta entidad no es relevante, la administración es muy insuficiente, existe una desorganización de los archivos, no llevan un registro contable interno, no registran las transacciones contables, por ende, no existen Estados Financieros razonables.

El sistema de Control Interno abarca aspectos económicos, financieros, normativos, así como la evaluación de programas y proyectos; estará fundado en criterios de eficacia, eficiencia, economía y calidad de sus operaciones y sometidos a pruebas selectivas de cumplimiento y exactitud.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	08-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA,
INFORME DE CONTROL INTERNO**

PPP 6

3/8

El sistema de control interno tiene por objeto asegurar el acatamiento de las normas legales, con el objetivo de salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio de la compañía de Construcciones Clenirop S.A., asegurando la obtención de información financiera, confiable y oportuna para la toma de decisiones, promover sin embargo la eficiencia de las operaciones y lograr las metas el cumplimiento de los planes propuestos, en concordancia con las políticas prescritas; garantizando razonable rendición de cuentas.

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Realizar una auditoría financiera en la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., provincia de Napo, cantón Tena, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones.

ALCANCE DEL CONTROL INTERNO

Mejorar la calidad de información financiera, concentrándose en optimizar el manejo corporativo, con el acatamiento de las normas éticas y el control interno.

• MISIÓN

El propósito es permanecer como líderes en el sector de la ingeniería civil, ofreciendo productos de evolución, para las instituciones públicas y privadas, buscando relaciones de largo plazo, fomentando el desarrollo de nuestros colaboradores.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	08-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
INFORME DE CONTROL INTERNO**

PPP 6

4/8

• **VISIÓN**

Ser una compañía líder en el sector de la construcción, a nivel nacional, con capacidad de competir internacionalmente, generando productos con altos estándares de calidad, cumplimiento, diseño, y conciencia de servicio, que garanticen solidez, contribuyendo al desarrollo del país.

• **OBJETIVO DE LA ENTIDAD**

El objetivo de la compañía Clenirop S.A., es el de adaptarse a las necesidades de las entidades públicas y privadas, en todos sus aspectos relacionados, con la calidad, y el diseño. Clenirop S.A., constituye a una razón de ser, comprometidos, con los denominados tres vías básicas, calidad, protección del medio ambiente y seguridad.

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

El control interno es efectuado a la estructura organizacional, autoridades y responsables de los procedimientos financieros de la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., determinando que existe un nivel de confianza medio.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	08-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
INFORME DE CONTROL INTERNO**

PPP 6

5/8

VALORACIÓN DE RIESGO

Se evalúa el riesgo en la compañía de construcciones Clenirop S.A., determinando las evidencias necesarias de la ejecución de la auditoría, los riesgos inherentes, de control y detección.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Se determinó las responsabilidades, con el objeto de realizar la revisión de la documentación, control físico de los registros y procedimiento financieros. Sin embargo, se detectó que en la compañía de construcciones Clenirop S.A., NO existen actividades de control interno determinadas a controlar la administración, registros contables, y administración de recursos económicos, siendo menester mencionar que la compañía en mención no registra un libro bancos, registros de cajas chicas, control de cheques, es así que ya la entidad financiera Banco del Austro, ha protestado 2 cheques. Es evidente que la información financiera de esta entidad es ignorada por los socios de la compañía, además de únicamente ingresar recursos y pagar es desconocido para los directivos la importancia del control interno.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	08-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA. INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	<p style="text-align: center;">PPP 6 6/8</p>
--	--

MONITOREO

Se tiene el propósito de monitorear la eficacia de las operaciones financieras con la intención de ayudar en el mejoramiento del funcionamiento económico de la compañía de Construcciones Clenirop S.A.

SISTEMA DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

Identificar y clasificar los registros, información y operaciones de la información relevante de los procedimientos económicos de la compañía de Construcciones Clenirop S.A.

Sin embargo, es importante mencionar que esta auditoría financiera está dada en función de la información adecuada, oportuna y eficiente, de la realidad financiera de la compañía.

Los datos obtenidos son irrelevantes, es menester mencionar que el archivo de los documentos se los registra en sobre de manila, sin ninguna organización, es así que ha sido una ardua tarea obtener evidencia de la información financiera de la entidad, ya que no cuentan con políticas internas de registro de archivos, no llevan un control adecuado

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	08-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA.
INFORME DE CONTROL INTERNO**

PPP 6

7/8

de los documentos, existe extravío de facturas, no existe un control de las retenciones emitidas, no existe un control de los cheques emitidos, además de no contar con un registro bancos que controle el activo disponible que tiene la compañía.

Es necesario que la información que maneja la compañía sea adecuada y permita conocer de una forma eficaz y eficiente la información financiera, es muy importante que una entidad en crecimiento como lo es la compañía de construcciones Clenirop S.A., situe una forma de archivo activo y pasivo controlado garantizando un orden cronológico de la información, para anticipar dificultades financieras.

CONCLUSIONES

Se determinó que la compañía de construcciones Clenirop S.A., no tiene un control de la documentación financiera de la compañía, porque no tienen control adecuado sistema de archivo, no existe control en el sistema financiero.

Se comprobó que no existe un correcto control del archivo.

Se estableció que no existe un correcto control de las transacciones económicas de la compañía.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	08-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA. INFORME DE CONTROL INTERNO</p>	<p style="text-align: center;">PPP 6 8/8</p>
--	---

RECOMENDACIONES

Se sugiere salvo el mejor criterio de los accionistas:

Adquirir un sistema contable, con el propósito de que auxilie el control de la información financiera.

Establecer un control interno con políticas éticas, y procedimientos de un orden adecuado de la documentación que contiene la compañía Clenirop S.A.

Determinar procesos que financieros que mejoren la calidad de la información financiera, acatando las normas legales y con el propósito de salvaguardar los bienes de la entidad, y por ende suministrar información veraz, rápida y sobre todo garantizada, con el objeto de tomar decisiones en cualquier instante.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	08-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA.</p>	<p style="text-align: center;">PPP 1/1</p>
---	--

N°	Procedimientos	Ref.	Elaborador por.	Observación
1	Verificar la documentación del libro mayor de las cuentas por cobrar.	VLM	MGBM	
2	Comprobar el proceso de adquisición de activos.	CPA	MGBM	
3	Verificar que el cuadro de depreciación sea el correcto.	VCD	MGBM	
4	Verificar los ingresos en el libro mayor.	VILM	MGBM	
5	Realizar Rol de pagos y verificar su saldo.	RRP	MGBM	
6	Elaborar los hallazgos de la fase de ejecución.	HE	MGBM	

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	08-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

VLM

1/1

Cuentas por Cobrar					
Contabilidad	Auditoría	Variación	Contabilidad	Auditoría	Variación
\$ 1.500,00		\$ 1.500,00			
\$ 726,00	\$ 726,00				
\$ 650,00	\$ 650,00				
\$ 1.723,00	\$ 1.723,00				
\$ 234,00	\$ 234,00				
\$ 600,00	\$ 600,00				
\$ 2.000,00	\$ 2.000,00				
\$ 4.567,00	\$ 4.567,00				
\$ 9.000,00		\$ 9.000,00			
\$ 2.000,00	\$ 2.000,00				
\$ 7.000,00	\$ 7.000,00				
\$ 30.000,00	\$ 19.500,00	\$ 10.500,00			

INTERPRETACIÓN. - Se determina según auditoría que existe una variación por un valor de \$ 10.500,00 (diez mil quinientos dólares americanos 00/100). Se estableció que no hay un registro cronológico de la Cuentas por Cobrar, debido a que el valor de la factura es superior al valor registrado.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	14-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

CPA

1/1

VEHICULOS Y MAQUINARIA

Contabilidad	Auditoría	Variación	Contabilidad	Auditoría	Variación
\$ 60.000,00	\$ 60.000,00				
\$ 120.000,00	\$ 111.879,00	\$ 8.121,00			
\$ 30.000,00	\$ 3.000,00	\$ 27.000,00			
\$ 2.000,00	\$ 2.000,00				
\$ 50.000,00	\$ 49.978,00	\$ 22,00			
\$ 262.000,00	\$ 226.857,00	\$ 35.143,00			

INTERPRETACIÓN. - Se determina según auditoria que existe una variación por un valor de \$ 35.143,00 (treinta y cinco mil ciento cuarenta y tres dólares americanos 00/100). Se estableció que no hay un registro controlado de los activos adquiridos, debido a que el valor de la factura es superior al valor registrado.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	15-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

VCD

1/1

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA

Contabilidad	Auditoría	Variación	Contabilidad	Auditoría	Variación
			\$ 455,00	\$ 455,00	
			\$ 456,00	\$ 456,00	
			\$ 690,00	\$ 690,00	
			\$ 345,00	\$ 345,00	
			\$ 5.789,00	\$ 5.789,00	
			\$ 2.345,00	\$ 2.134,00	\$ 211,00
			\$ 10.080,00	\$ 9.869,00	\$ 211,00

INTERPRETACIÓN. - Se determina según auditoria que existe una variación por un valor de \$ 211,00 (dos cientos once dólares americanos 00/100). Se estableció que no se contabilizó correctamente el valor, debido a que el valor registrado es superior al valor registrado.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	15-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

VILM

1/1

SERVICIOS PRESTADOS					
Contabilidad	Auditoría	Variación	Contabilidad	Auditoría	Variación
\$ 117.000,00	\$ 107.046,00	\$ 9.954,00	\$ 117.000,00	\$ 107.046,00	\$ 9.954,00
\$ 54.657,00	\$ 54.657,00	\$ -	\$ 54.657,00	\$ 54.657,00	\$ -
\$ 224.658,00	\$ 221.608,00	\$ 3.050,00	\$ 224.658,00	\$ 221.608,00	\$ 3.050,00
\$ 154.163,00	\$ 151.163,00	\$ 3.000,00	\$ 154.163,00	\$ 151.163,00	\$ 3.000,00
\$ 550.478,00	\$ 534.474,00	\$ 16.004,00	\$ 550.478,00	\$ 534.474,00	\$ 16.004,00

INTERPRETACIÓN. - Se determina según auditoría que existe una variación por un valor de \$ 16.004,00 (dieciséis mil cuatro dólares americanos 00/100). Se estableció que no se concilio correctamente el valor de los ingresos, debido a que el valor registrado es superior al valor contable.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	16-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DECONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014													RRP 1/1
Nº	C.I	NOMBRE	CARGO	TOTAL SALARIO	Hrs:Extras	13º SUELDO	14º SUELDO	Vacaciones	TOTAL INGRESOS	EGRESOS APORTE PERSONAL IESS 9.45%	TOTAL A PAGAR	Auditoria	
1	170880365-3	USHIÑA FARINANGO JOSE MIGUEL	MAESTRO MAYOR	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 425,25	\$ 915,00	\$ 34,65	\$ 880,35	\$ 880,35	\$ -
2	172561267-3	USHIÑA GARCIA JORGE EDUARDO	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 293,25	\$ 783,00	\$ 34,65	\$ 748,35	\$ 748,35	\$ -
3	172746137-6	FARINANGO COYAGO EDWIN ORLANDO	PEON	\$ 366,69	\$ 60,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 148,25	\$ 635,00	\$ 34,65	\$ 600,35	\$ 500,00	\$ 100,35
4	172680367-6	FARINANGO ANDRANGO JOSE RICARDO	PEON	\$ 366,69	\$ 45,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 0,00	\$ 471,75	\$ 34,65	\$ 437,10	\$ 437,10	\$ -
5	171513606-3	FARINANGO TALLIANA JOSE MANUEL	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 48,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 113,25	\$ 588,00	\$ 34,65	\$ 553,35	\$ 450,00	\$ 103,35
6	172574252-0	AULES PLICA SEGUNDO FAUSTO	PEON	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 173,25	\$ 663,00	\$ 34,65	\$ 628,35	\$ 628,35	\$ -
7	172804832-1	CRISTIAN WILMER FARINANGO	PEON	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 173,25	\$ 663,00	\$ 34,65	\$ 628,35	\$ 500,00	\$ 128,35
8	172725843-4	IMACAÑA TUGULINAGO JOSE MANUEL	PEON	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 173,25	\$ 663,00	\$ 34,65	\$ 628,35	\$ 500,00	\$ 128,35
9	171058424-2	FARINANGO ANDRANGO JUAN CARLOS	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 60,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 263,25	\$ 750,00	\$ 34,65	\$ 715,35	\$ 600,00	\$ 115,35
10	172147475-5	CERON CHOLCA WILLAM CRISTOBAL	PEON	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 173,25	\$ 663,00	\$ 34,65	\$ 628,35	\$ 600,00	\$ 28,35
11	171177596-3	FARINANGO ANDRANGO JOSE RAMON	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 66,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 323,25	\$ 816,00	\$ 34,65	\$ 781,35	\$ 650,00	\$ 131,35
12	171488866-4	FARINANGO FAINANGO JOSE MANUEL	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 293,25	\$ 783,00	\$ 34,65	\$ 748,35	\$ 650,00	\$ 98,35
13	172277659-6	INLAGO FONTE HENRY GEOVANNY	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 48,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 113,25	\$ 588,00	\$ 34,65	\$ 553,35	\$ 550,00	\$ 3,35
14	171891481-3	CAIZA ALCASIGA JOSE DIONICIO	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 293,25	\$ 783,00	\$ 34,65	\$ 748,35	\$ 720,00	\$ 28,35
15	171058424-2	FARINANGO COLLAGO NESTOR CLAUDIO	PEON	\$ 366,69	\$ 57,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 123,25	\$ 607,00	\$ 34,65	\$ 572,35	\$ 550,00	\$ 22,35
16	172383773-6	AULES ANDRANGO JOSE FERNANDO	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 63,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 293,25	\$ 783,00	\$ 34,65	\$ 748,35	\$ 730,00	\$ 18,35
17	172723517-6	COYAGO ACERO SEGUNDO ALEJANDRO	ALBAÑIL	\$ 366,69	\$ 57,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 233,25	\$ 717,00	\$ 34,65	\$ 682,35	\$ 600,00	\$ 82,35
15	120632929-2	HIDALDO GAVILANES HOLGE EDUARDO	CHOFER	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 203,50	\$ 763,56	\$ 47,25	\$ 716,31	\$ 700,00	\$ 16,31
16	020218068-3	GUZMAN GOMEZ FREDDY FABRICIO	RESIDENTE DE OBRA	\$ 500,00	\$ 0,00	\$ 30,56	\$ 29,50	\$ 348,94	\$ 909,00	\$ 47,25	\$ 861,75	\$ 800,00	\$ 61,75
\$ 12.860,72		\$ 11.794,14	\$ 1.066,58										

INTERPRETACIÓN. - Se determina según auditoria que existe una variación por un valor de \$ 1.066,68 (mil sesenta y seis dólares americanos 58/100). Se estableció que no se realiza un cálculo correcto del valor de los roles de pagos, debido a que el valor registrado es superior.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	17-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

BG

1/1

BALANCE GENERAL

	Contabilidad		Auditoría	Variación
ACTIVO				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		\$ 5.408,69		
Efectivo - Caja	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	
<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>			\$ -	
Bancos	\$ 4.408,69		\$ 4.408,69	
Cta.Cte. Banco del Austro				
Cta. Cte. Banco Pichinca				
<u>EXIGIBLE</u>		\$ 30.000,00		
Cuentas por cobrar	\$ 30.000,00		\$ 19.500,00	\$ 10.500,00
<u>REALIZABLE</u>		\$ 4.162,00		
Inventarios de materiales de construcción	\$ 4.162,00		\$ 4.162,00	
<u>ACTIVOS FIJOS</u>				
No Depreciables		\$ 50.000,00		
Terreno	\$ 50.000,00		\$ 50.000,00	
Depreciables		\$ 280.559,50		
Edificios	\$ 35.000,00		\$ 35.000,00	
(-) Depreciación acumulada	\$ 262,50		\$ 262,50	
Vehículos y maquinarias	\$ 252.000,00		\$ 226.857,00	\$ 35.143,00
(-) Depreciación acumulada	\$ 10.080,00		\$ 9.869,00	\$ 211,00
Equipo de Computo	\$ 3.300,00		\$ 3.300,00	
(-) Depreciación acumulada	\$ 1.089,00		\$ 1.089,00	
Muebles y Enseres	\$ 1.780,00		\$ 1.780,00	
(-) Depreciación acumulada	\$ 89,00		\$ 89,00	
<u>DIFERIDO</u>		\$ 2.099,02		
Impuesto a la renta adelantado	\$ 2.099,02		\$ 2.099,02	
TOTAL ACTIVOS		\$ 372.229,21		
PASIVO				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Cuentas por pagar	\$ 137.596,04		\$ 137.596,04	
TOTAL PASIVO		\$ 137.596,04		
PATRIMONIO				
<u>PATRIMONIO NETO</u>	\$ 234.633,17		\$ 234.633,17	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 372.229,21	\$ -	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
ESTADO DE RESULTADOS**

ER

1/1

	CONTABLE		AUDITORÍA	VARIACIÓN
INGRESOS			\$ 550.478,00	
Servicios prestados		\$ 550.478,00	\$ 534.474,00	\$ 16.004,00
(-) Costo de ventas			\$ 304.604,00	
Inventario de materiales de construcción			\$ -	
Compras netas			\$ -	
(=) Inventario disponible	\$ 4.162,00		\$ -	
(=) Utilidad bruta			\$ 245.874,00	\$ 245.874,00
GASTOS GENERALES			\$ 186.197,65	\$ 186.197,65
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 94.906,00	\$ -	
Gastos pre-contractuales	\$ 30.000,00		\$ 29.357,00	\$ 643,00
Gastos de pólizas	\$ 2.000,00		\$ 1.900,00	\$ 100,00
Gastos no deducibles	\$ 50.000,00		\$ 49.519,00	\$ 481,00
Gastos honorarios del contador	\$ 1.900,00		\$ 1.900,00	\$ -
Gastos recargas electrónicas	\$ 250,00		\$ 250,00	\$ -
Gasto ticket de avión	\$ 1.758,00		\$ 1.568,00	\$ 190,00
Gasto Arriendo	\$ 3.320,00		\$ 3.320,00	\$ -
Gasto Impuestos	\$ 5.678,00		\$ 5.678,00	\$ -
GASTOS OPERACIONALES		\$ 4.352,71		
Gasto combustible	\$ 4.352,71		\$ 4.271,11	\$ 81,60
GASTO CONSTRUCCIÓN		\$ 17.546,00		
Alquiler de tanqueros de agua	\$ 2.200,00		\$ 2.200,00	\$ -
Alquiler de volquetas	\$ 7.890,00		\$ 7.702,00	\$ 188,00
Alquiler de rodillo	\$ 3.210,00		\$ 3.150,00	\$ 60,00
Gasto estudio de suelo	\$ 2.567,00		\$ 2.567,00	\$ -
Gasto alquiler de encofrados	\$ 1.679,00		\$ 1.479,00	\$ 200,00
GASTO DE ALIMENTACIÓN		\$ 5.678,00		\$ -
Gasto de alimentación operacional	\$ 5.678,00		\$ 4.981,00	\$ 697,00
GASTO EMPLEADOS		\$ 63.714,94		\$ -
Gasto de sueldos y salarios	\$ 63.714,94		\$ 61.888,94	\$ 1.826,00
UTILIDAD NETA			\$ 59.676,35	\$ 59.676,35

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
BALANCE GENERAL**

BG
1/1

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			\$ 5.408,69
Efectivo – Caja		\$ 1.000,00	
ACTIVOS FINANCIEROS			
Bancos	\$ 4.408,69	\$ 4.408,69	
Cta.Cte. Banco del Austro	\$ 1.500,00		
Cta. Cte. Banco Pichinca	\$ 2.908,69		
EXIGIBLE			\$ 96.573,08
Cuentas por cobrar		\$ 19.500,00	
Cuentas por cobrar Contador		\$ 77.073,08	
REALIZABLE			\$ 4.162,00
Inventarios de materiales de construcción		\$ 4.162,00	
ACTIVOS FIJOS			
No Depreciables			\$ 50.000,00
Terreno		\$ 50.000,00	
Depreciables			\$ 255.627,50
Edificios		\$ 35.000,00	
(-) Depreciación acumulada		\$ 262,50	
Vehículos y maquinarias		\$ 226.857,00	
(-) Depreciación acumulada		\$ 9.869,00	
Equipo de Computo		\$ 3.300,00	
(-) Depreciación acumulada		\$ 1.089,00	
Muebles y Enseres		\$ 1.780,00	
(-) Depreciación acumulada		\$ 89,00	
DIFERIDO			\$ 2.099,02
Impuesto a la renta adelantado		\$ 2.099,02	
TOTAL ACTIVOS			\$ 413.870,29
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			\$ 144.496,66
Cuentas por pagar		\$ 137.596,04	
Aporte al Iess por pagar		\$ 6.900,62	
TOTAL PASIVO			\$ 144.496,66
PATRIMONIO			\$ 269.373,64
PATRIMONIO NETO		\$ 232.534,15	
UTILIDAD NETA		\$ 36.839,49	
-			
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 413.870,29

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
ASIENTOS DE CIERRE Y AJUSTE**

AC

-C1-		
Cuentas por Cobrar	\$	16,004.00
Ingresos	\$	16,004.00
P/r asiento de ajuste original.		
-A1-		
Ingresos	\$	16,004.00
Cuentas por Cobrar	\$	16,004.00
P/r asiento de ajuste.		

-C2-		
Gastos Pre- Contractuales	\$	643.00
Cuentas por Pagar	\$	643.00
P/r asiento de ajuste original.		
-A2-		
Cuentas por Pagar	\$	643.00
Gastos Pre- Contractuales	\$	643.00
P/r asiento de ajuste.		

-C3-		
Gastos de Pólizas	\$	100.00
Cuentas por Pagar	\$	100.00
P/r asiento de ajuste original.		
-A3-		
Cuentas por Pagar	\$	100.00
Gastos de Pólizas	\$	100.00
P/r asiento de ajuste.		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	18-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

-C4-			
Gastos no deducibles	\$	481.00	
	Cuentas por Pagar		\$ 481.00
P/r asiento de ajuste original.			
-A4-			
Cuentas por Pagar	\$	481.00	
	Gastos no deducibles		\$ 481.00
P/r asiento de ajuste.			

-C5-			
Gastos ticket de avión	\$	190.00	
	Cuentas por Pagar		\$ 190.00
P/r asiento de ajuste original.			
-A5-			
Cuentas por Pagar	\$	190.00	
	Gastos ticket de avión		\$ 190.00
P/r asiento de ajuste.			

C6			
Gastos combustible	\$	81.60	
	Cuentas por Pagar		\$ 81.60
P/r asiento de ajuste original.			
A6			
Cuentas por Pagar	\$	81.60	
	Gastos combustible		\$ 81.60
P/r asiento de ajuste.			

-C7-		
Gastos alquiler de volquetas	\$	188.00
	Cuentas por Pagar	\$ 188.00
P/r asiento de ajuste original.		
-A7-		
Cuentas por Pagar	\$	188.00
	Gastos alquiler de volquetas	\$ 188.00
P/r asiento de ajuste.		

-C8-		
Gastos alquiler de rodillo	\$	60.00
	Cuentas por Pagar	\$ 60.00
P/r asiento de ajuste original.		
-A8-		
Cuentas por Pagar	\$	60.00
	Gastos alquiler de rodillo	\$ 60.00
P/r asiento de ajuste.		

-C9-		
Gastos alquiler de encofrado	\$	200.00
	Cuentas por Pagar	\$ 200.00
P/r asiento de ajuste original.		
-A9-		
Cuentas por Pagar	\$	200.00
	Gastos alquiler de encofrado	\$ 200.00
P/r asiento de ajuste.		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	18-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

-C10-		
Gastos de alimentación	\$ 697.00	
Cuentas por Pagar		\$ 697.00
P/r asiento de ajuste original.		
-A10-		
Cuentas por Pagar	\$ 697.00	
Gastos de alimentación		\$ 697.00
P/r asiento de ajuste.		

-C11-		
Gastos sueldos y salarios	\$ 1,826.00	
Cuentas por Pagar		\$ 1,826.00
P/r asiento de ajuste original.		
-A11-		
Cuentas por Pagar	\$ 1,826.00	
Gastos sueldos y salarios		\$ 1,826.00
P/r asiento de ajuste.		

-A12-		
Vehículo y maquinaria	\$ 35,143.00	
Cuentas por cobrar		\$ 35,143.00
P/r asiento de ajuste.		

-A13-		
Depreciación acumulada	\$ 211.00	
Depreciación vehículo y maquinaria		\$ 211.00
P/r asiento de ajuste.		

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	18-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014**

ER

1/1

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS				\$ 534.474,00
Servicios prestados			\$ 534.474,00	
(-) Costo de ventas				\$ 304.604,00
Inventario de materiales de construcción	\$ 154.383,00			
Compras netas	\$ 150.221,00			
(=) Inventario disponible		\$ 4.162,00		
(=) Utilidad bruta				\$ 229.870,00
GASTOS GENERALES				\$ 181.731,05
GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 93.492,00	
Gastos pre- contractuales		\$ 29.357,00		
Gastos de pólizas		\$ 1.900,00		
Gastos no deducibles		\$ 49.519,00		
Gastos honorarios del contador		\$ 1.900,00		
Gastos recargas electrónicas		\$ 250,00		
Gasto ticket de avión		\$ 1.568,00		
Gasto Arriendo		\$ 3.320,00		
Gasto Impuestos		\$ 5.678,00		
GASTOS OPERACIONALES	-		\$ 4.271,11	
Gasto combustible		\$ 4.271,11		
GASTO CONSTRUCCIÓN	-		\$ 17.098,00	
Alquiler de tanqueros de agua		\$ 2.200,00		
Alquiler de volquetas		\$ 7.702,00		
Alquiler de rodillo		\$ 3.150,00		
Gasto estudio de suelo		\$ 2.567,00		
Gasto alquiler de encofrados		\$ 1.479,00		
GASTO DE ALIMENTACIÓN	-		\$ 4.981,00	
Gasto de alimentación operacional		\$ 4.981,00		
GASTO EMPLEADOS	-		\$ 61.888,94	
Gasto de sueldos y salarios		\$ 61.888,94		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS				\$ 48.138,95
15% Trabajadores				\$ 7.220,84
Utilidad antes de impuestos				\$ 40.918,11
15% Impuesto a la Renta				\$ 4.078,62
UTILIDAD NETA				\$ 36.839,49

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

EH

1/2

ÁREA DE HALLAZGO: CUENTAS POR COBRAR

CONDICIÓN:

- Se verifico que las cuentas por cobrar registradas y autorizadas por los socios no coinciden con lo registrado.
- Se verificó que no existe documento de respaldo de acuso recibo.
- Se verifico que se desconoce las fechas de entregas de las cuentas por cobrar.

CRITERIO:

Art. 5.- Autorización de impresión de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.

CAUSA:

El contador externo de la compañía de construcciones de Clenirop S.A., no registro las transacciones de cuentas por cobrar.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

EH

2/2

EFFECTO:

Se determinó según auditoria que existe una variación por un valor de \$10.500,00 (diez mil quinientos dólares americanos 00/100).

CONCLUSIÓN:

La compañía de Construcciones Clenirop S.A., no registra documentos complementarios de sustento, que respalden las cuentas por cobrar.

RECOMENDACIÓN:

Se sugiere salvo el mejor criterio de los socios:

Disponer al Contador Externo registrar y verificar las facturas de las cuentas por cobrar.

Disponer la verificación de la variación encontrada de \$ 10.500,00.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

EH

1/2

ÁREA DE HALLAZGO: VEHÍCULO Y MAQUINARIA

CONDICIÓN:

- Se verifico que no coinciden los valores de las facturas de adquisición con lo registro en contabilidad.
- Se verifico que no hay una persona responsable de los activos adquiridos.
- Se verifico que no se contabiliza los equipos desechos.

CRITERIO:

El Reglamento de Comprobantes de ventas, retención, y documentos complementarios, en el Art. 10.

CAUSA:

El contador externo no registra las facturas de la adquisición de los bienes y no verifica que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo que permitan una identificación precisa de lo adquirido.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

EH

2/2

EFFECTO:

El contador externo no registro las facturas de adquisición considerando las retenciones de los impuestos inherentes.

CONCLUSIÓN:

Se verifico que no hay registró de las facturas de adquisición, considerando que se debe establecer con lo estipulado Reglamento de Comprobantes de ventas, retención, y documentos complementarios, en el Art. 10.

RECOMENDACIÓN:

Se sugiere salvo el mejor criterio de los socios:

Disponer al Contador Externo registrar y verificar las facturas de la adquisición de los bienes.

Disponer la verificación de la variación encontrada de \$ 35.143,00.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

EH

1/2

ÁREA DE HALLAZGO: SERVICIOS PRESTADOS

CONDICIÓN:

- Se verificó que no existe una contabilidad adecuada al momento de registrar las facturas de prestación de servicios.
- Se comprobó que no registran los servicios prestados en un orden cronológico.

CRITERIO:

La ley establece que la atribución que le confiere el número 13 del artículo 147 de la Constitución de la República.

CAUSA:

El contador externo no registro todas las facturas de venta de servicios con la respectiva retención.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE
NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

EH

2/2

EFFECTO:

Se verifico que existe una variación de \$ 16.004,00 en la cuenta de servicios prestados.

CONCLUSIÓN:

Se comprobó que no existe un registro contable adecuado de la cuenta servicios prestados.

RECOMENDACIÓN:

Se sugiere salvo el mejor criterio de los socios:

Disponer al Contador Externo registrar y verificar las facturas de ventas.

Disponer la verificación de la variación encontrada de \$ 16.004,00

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

EH

1/2

ÁREA DE HALLAZGO: GASTO SUELDOS Y SALARIOS

CONDICIÓN:

- Se verificó que no existe una contabilidad adecuada al momento de calcular los pagos a empleados.
- Se comprobó que existen saldos pendientes de pagar.

CRITERIO:

La ley establece que los ciudadanos tienen el derecho a recibir una remuneración justa por la prestación de sus servicios.

CAUSA:

El contador externo no aplica lo establecido en el código de trabajo, considerando además que no registra en los entes reguladores los derechos del empleado.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
HALLAZGOS DE AUDITORÍA**

EH

2/2

EFFECTO:

Se verifico que existe una variación de \$ 1.066,58 en los pagos a empleados.

CONCLUSIÓN:

Se comprobó que no existe un registro contable adecuado para la elaboración de roles de pagos y cálculo de los valores a cancela.

RECOMENDACIÓN:

Se sugiere salvo el mejor criterio de los socios:

Disponer al Contador Externo utilizar los nuevos sistemas abiertos para proceder al pago de empleados.

Proceder a cancelar los valores pendientes de \$ 1.66,58

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	21-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016



"Saber para ser"

ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO

Tena, 05 de octubre del 2015

Oficio -CAT-ESPOCH- N° 003

ASUNTO: Informe de la Auditoria Financiera a la compañía de Construcciones Clenirop S.A.

Señor

Carlos Lenín Romero Pérez

Gerente General de la Compañía de Construcciones Clenirop S.A.

En su Despacho. -

De mi consideración:

En virtud de comunicar a usted que se ha concluido con la ejecución de la **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014”**, en contexto anexo el dictamen como resultado del trabajo realizado.

Esperando que el resultado de esta trabajo de investigación colabore con la toma de decisiones, y genere la guía para mejorar la situación financiera de la compañía.

Con sentimiento de distinguida consideración.

Atentamente,

Srta. María Gissela Bazurto Manzaba

Auditora

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	02-10-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

IFA

1/3

Señor:

Carlos Lenin Romero Pérez y socios de la Compañía de Construcciones Clenirop S.A., es menester comunicar que se ha culminado con la ejecución de la “AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE CONTRUCCIONES CLENIROP S.A.”, en contexto se determinó la razonabilidad a los estados financieros, Balance General y Estado de resultados del periodo comprendido al año fiscal 2014 de la compañía de Construcciones Clenirop S.A. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía en concordancia con el contador externo contratado con el fin de efectuar las declaraciones de los impuestos a los que estamos obligados a contribuir. Es mi responsabilidad expresar una opinión sobre los mismos en base a esta auditoría desarrollada:

La auditoría se realizó de acuerdo a las normas de auditoria generalmente aceptadas, las mismas que requieren que planeemos y ejecutemos la auditoria de tal manera que podamos obtener la razonabilidad de los estados financieros, y que estén libres de errores.

La auditoría incluye, evidencias que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros, determinando así una base razonable para mi opinión.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	30-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

IFA

2/3

Se analizó los estados financieros de la compañía de construcciones Clenirop S.A., la misma que presenta un valor en la cuenta por cobrar que no fue registrado contablemente, y no fue cobrado según la confirmación de saldos. Además de que se comprobó que no existe control al momento de adquirir un bien, no se realiza el cálculo correcto en la depreciación de los activos adquiridos, y no existe una persona responsable de los mismos, en contexto los bienes obsoletos se desechan sin ninguna verificación.

Además se comprueba que no se está ejecutando lo determinando en la ley, respeto a sueldo y salarios, por ende no se ha realizado los pagos de sueldos y salarios correctamente del mes de diciembre, sin embargo estos ya fueron registrado en el libro contable, con el afán de que se cumpla con una remuneración digna.

La cuenta por cobrar pasa de \$ 30.000,00 a \$ 19.500,00, la cuenta vehículo y maquinaria pasa de \$ 262.000,00 a \$ 226.857,00, servicios prestados pasa de \$ 550.478,00 a \$ 534.474,00 y gastos sueldos y salarios pasa de \$ 63.714,94 a \$61.888,94 valores sumados que determinan un valor de \$ 62.713,58 en contra de la empresa.

En el desarrollo de la auditoria se determinó que el Contador Ingeniera Jessica Páez era la responsable de aquellos recursos faltantes y su firma está plasmada en los documentos que respaldan mi opinión.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	30-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA DE
CONSTRUCCIONES CLENIROP S.A., PROVINCIA
DE NAPO, CANTÓN TENA, PERÍODO 2014
INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

IFA

3/3

Es contexto mi opinión debido a los efectos de los asuntos mencionados en los hallazgos anteriores. Los estados financieros no presentan razonabilidad de conformidad a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados referente a la situación financiera de la compañía de construcciones Clenirop S.A., del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Para fines pertinentes, me suscribo.

Tena 30 de septiembre del 2015

María Gissela Bazurto Manzaba

AUDITORA

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	30-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

CONCLUSIONES

- Se determinó que la compañía de Construcciones Clenirop S.A., no registra documentos complementarios de sustento, que respalden las cuentas por cobrar.
- Se verificó que no existe registró de las facturas de adquisición, considerando que se debe establecer con lo estipulado Reglamento de Comprobantes de ventas, retención, y documentos complementarios, en el Art. 10.
- Se comprobó que no consta un registro contable adecuado de las transacciones contables realizadas en las actividades económicas de la compañía de Construcciones Clenirop S.A.
- Se comprobó que no existe un registro contable apropiado para la elaboración de roles de pagos y cálculo de los valores legales que corresponde pagar los trabajadores.

RECOMENDACIONES

- Disponer al Contador Externo registrar y verificar las facturas de las cuentas por cobrar, respecto a la verificación de la variación encontrada de \$ 10.500,00.
- Disponer al Contador Externo registrar y verificar las facturas de la adquisición de los bienes, en referencia a la verificación de la variación encontrada de \$ 35.143,00.
- Establecer al Contador Externo registrar y verificar las facturas de ventas, en referencia a la verificación de la variación encontrada de \$ 16.004,00.
- Utilizar los nuevos sistemas vigentes para proceder al pago de haberes de empleados de la Compañía de Construcciones Clenirop S.A.

	Firma	Fecha
Elaborado por:	MGBM	30-09-2015
Revisado por:	VOCV	19-02-2016

BIBLIOGRAFÍA

- Arenas, P. (2008). Introducción a la auditoría financiera. Madrid: McGraw-Hill/Interamericana.
- Arens, A. e. (2007). Auditoría un enfoque integral. México: Prentice-Hall.
- Carvalho, J. (2010). Estados Financieros. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- De La Peña, A. (2014). Auditoría un enfoque práctico. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñan, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fernández, A. (2005). Auditoría y Control Interno. Madrid: Cultural S.A.
- <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse101.html/>. (s.f.). Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse101.html/>
- Instituto Mexicano de contadores, P. (2011). Auditoría de Estados Financieros y su Documentación. México: IMC.
- Maldonado, M. (2011). Auditoria de Gestión. Quito: Abya Yala.
- Mantilla, S. (2009). Auditoría de información financiera. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2005). Auditoría 2005. Bogotá: Eco. Ediciones.
- Osorio, I. (2000). Auditoria 1. Mexico: Ecafsa.
- Samuel, M. (2009). Auditoría de información Financiera. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Sotomayor, A. A. (2008). Auditoría. México: McGraw-Hill/Interamericana.
- Tamayo, M. T. (2004). El Proceso de la Investigación Científica. México: Editorial Limusa, S.A. DE C.V.
- Whittington, P. (2005). Principios de Auditoría. México: McGraw-Hill/Interamericana.
- Zapata, O. A. (2005). Herramienta para elaborar tesis e investigaciones. México: Editorial Pax México, Librería Carlos Cersarman S.A.

LINCOGRAFIA

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse101.html//>. (s.f.). Obtenido de

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse101.html//>

www. enciclopedia financiera.com. (2012). Enciclopedia financiera. Quito: Xxx.